



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACIÓN CON  
LOS ESTADOS FINANCIEROS RAZONABLES EN LA  
ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA UNI, DEL DISTRITO  
DEL RÍMAC, 2018”**

Tesis para optar el título profesional de:

**CONTADORA PÚBLICA**

Autora:

Mirian Karina LLuen Rosas

Asesor:

Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha

Lima - Perú

2021

## **DEDICATORIA**

Este presente trabajo va con mucho cariño y amor para mi familia que son mi fuerza para seguir adelante y en memoria de mi hermano Anthony Joseph Lluen Rosas.

**Mirian Karina Lluen Rosas**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme las fuerzas necesarias para seguir adelante en mis estudios, a los docentes de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte por sus enseñanzas en el tiempo de permanencia en esta casa de estudios, a los miembros de los Consejos de Administración y Vigilancia de la ACEUNI por su apoyo en todo momento para poder llevar a cabo el presente trabajo de investigación.

Asimismo, un agradecimiento especial a mi asesor el Mg. Fredy Macavilca Capcha por su apoyo en este presente trabajo de investigación.

**Mirian Karina Lluen Rosas**

## TABLA DE CONTENIDOS

### Contenido

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
ÍNDICE DE TABLAS .....	6
RESUMEN.....	8
CAPÍTULO I INTRODUCCION.....	9
<b>1.1.Real..idad problemática.....</b>	<b>9</b>
1.1.2    Antecedentes Internacionales.....	10
1.1.3.    Antecedentes Nacionales.....	18
1.1.4.    Bases Teóricas.....	26
1.1.5.    Términos Básicos .....	43
<b>1.2 Formulación del problema.....</b>	<b>48</b>
1.2.1 Problema General.....	48
1.2.2 Problema Específico.....	48
<b>1.3 Objetivos.....</b>	<b>48</b>
1.3.1 Objetivo General.....	48
1.3.2 Objetivos Específicos.....	49
<b>1.4 Hipotesis.....</b>	<b>49</b>
1.4.1 Hipótesis General.....	48
1.4.2 Hipótesis Específico.....	49
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>51</b>
<b>2.1. Tipo de Investigación .....</b>	<b>51</b>
2.1.1    Según proposito.....	51
<b>2.2 Polación y Muestra .....</b>	<b>52</b>
2.3    Técnicas e Instrumentos .....	53



2.3.1	Tecnicas .....	53
2.3.2	Instrumentos .....	53
2.3.3	Procedimientos .....	54
2.3.4	Aspectos éticos de la investigación .....	56
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>		<b>57</b>
3.1.	<b>Organización .....</b>	<b>57</b>
3.2	<b>Organigrama.....</b>	<b>57</b>
3.3	<b>Valor Organizacional de la empresa .....</b>	<b>60</b>
3.4	<b>Politica de la Empresa.....</b>	<b>61</b>
3.5	<b>Análisis Documental 2017-2018.....</b>	<b>61</b>
3.5.1	Descripción del instrumento cuantitativo .....	62
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>		<b>110</b>
4.1.1	Discusión Hipotesis General .....	110
4.1.1	Discusión Hipotesis Especifica N°1.....	111
4.1.1	Discusión Hipotesis específica N°2.....	113
4.1.1	Discusión Hipotesis específica N°3.....	114
4.2	<b>Conclusiones.....</b>	<b>116</b>
4.3	<b>Limitaciones .....</b>	<b>116</b>
4.4	<b>Implicancias .....</b>	<b>116</b>
<b>V.REFERENCIAS.....</b>		<b>117</b>
<b>VI.ANEXOS.....</b>		<b>119</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

*Tabla 01: Operacionalización de las Variable.*

*Tabla 02: Matriz de Consistencia.*

*Tabla 03: Criterios y características éticas del criterio.*

*Tabla 04: Operacionalización de las Variables*

*Tabla 05: Matriz de Consistencia*

*Tabla 06: Lista de Cotejo*

*Tabla 07: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera Sin Aplicación del Control  
Interno Contable 2017-2018*

*Tabla 08: Análisis Vertical o Estructural del estado de Estado de Resultados Sin Aplicación  
del Control Interno Contable 2017-2018*

*Tabla 09: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Sin Aplicación del Control  
Interno Contable 2017-2018*

*Tabla 10: Análisis Horizontal del Estado de Resultados Sin Aplicación del Control Interno  
Contable 2017-2018.*

*Tabla 11: Ratio de Liquidez.2017-2018*

*Tabla 12: Ratio Crediticios 2017-2018*

*Tabla 13: Ratios de Solvencia y Endeudamiento 2017-2018*

*Tabla 14: Ratio de Solvencia 2017-2018*

*Tabla 15: Ratios de Rentabilidad 2017-2018*

*Tabla 16: ROA 2017-2018*

*Tabla 17: ROE 2017-2018*

*Tabla 18: Calidad de Activos 2017-2018*

*Tabla 19: Análisis Vertical del estado de Situación Financiera con Control Interno Contable.*

*Tabla 20: Análisis Vertical del Estado de Resultados con Control Interno Contable.*

*Tabla 21: Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera con Control Interno Contable.*

*Tabla 22: Análisis Horizontal del Estado de Resultados con Control Interno Contable.*

*Tabla 23: Ratio de Liquidez.*

*Tabla 24: Ratio Crediticios*

*Tabla 25: Ratios de Solvencia y Endeudamiento*

*Tabla 26: Ratios de Solvencia*

*Tabla 27: Ratios de Rentabilidad*

*Tabla 28: ROA*

*Tabla 29: ROE*

*Tabla 30: Calidad de Activo*

*Tabla 31: Resumen de Entrevistas realizadas a Expertos del Control Interno Contable*

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de analizar en qué medida el control interno contable se relaciona con los estados financieros razonables en la Asociación de Cesantes de la UNI.

Se consideró como metodología de investigación Mixta, porque tiene aspectos cualitativos y cuantitativos, de tipo aplicada, de diseño No experimental de corte transversal, descriptiva y correlacional. De modo que, se consideró como población a los miembros de los Consejos de Administración y Vigilancia durante el año 2018, y se realizó entrevistas a 2 expertos responsables del área del Consejo de Vigilancia y 2 expertos responsables de empresas externas. Estas entrevistas son claves para poder medir las variables y el objeto de estudio.

Se aplicó la técnica del análisis documentario y las entrevistas a los expertos en el tema de Control Interno Contable. Finalmente, se analizó mediante un análisis comparativo los EE. FF de los períodos 2017-2018 con el fin de poder reflejar el uso del Control Interno Contable.

Los resultados obtenidos evidencian que el control interno contable se relaciona con los estados financieros razonables en Asociación de Cesantes de la UNI.

**Palabras clave:** Control Interno, Contable, Estados Financieros, razonabilidad.

## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad problemática**

En los últimos años, el estudio del control interno en el ámbito contable ha tomado gran importancia incrementando la necesidad de tener un eficiente sistema de control interno siendo una herramienta indispensable para el desarrollo y elaboración de los estados financieros.

Por un lado, es necesario que las empresas peruanas requieran de un adecuado control interno contable en cuanto al ámbito económico, contable y financiero, bajo la supervisión de las entidades del Estado y normativas que rigen actualmente; razón por el cual en este presente trabajo de investigación analizaremos ¿En qué medida el control interno contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?

De acuerdo con (COSO, 2013), “el Control Interno es diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.” A pesar de que existen una serie de procedimientos que se adecua en una empresa, no son suficientes si no integran un Control interno que es necesario para obtener una seguridad razonable en los Estados Financieros.

Por un lado, (Rocafuerte, 2019) en su tesis titulada “Control Interno Contable y la Efectividad de los Ciclos Transaccionales de la Junta Administradora del Sistema Regional de Agua Potable Olón, Parroquia Manglaralto, Provincia de Santa Elena, Año 2018”,. Menciona que: es necesario una supervisión para los desembolsos de efectivos y demás operaciones contables; asimismo es necesario contar la documentación que sustentan las transacciones para el adecuado registro contable.

Por otro lado, (Sánchez, 2018) en su tesis titulada “Los Efectos de la Adopción de las NIIF en los Estados Financieros: Evidencia para Distintos Contextos, Europa y Latinoamérica”, tesis para optar por el título de Doctorado en Contabilidad y Finanzas Corporativa. Indica que para tener un panorama más completo del efecto de la aplicación de las NIIF en Latinoamérica es de suma importancia conseguir muestras de distintos países. Esto permitiría obtener conclusiones con una visión más integral del efecto de la normativa del IASB en Latinoamérica, lo que facilitaría realizar comparaciones ya sea a nivel nacional e internacional obtener unos estados financieros estandarizados, comparables, integrales y razonables cumpliendo con la normativa internacional.

Es necesario que en la Asociación de Cesantes de la UN, manejen un adecuado control interno sobre sus políticas con la finalidad de perfeccionar la atención al cliente o socios, para de esta manera mejorar su proceso contable, con el propósito de presentar Estados Financieros razonables.

Ya que, los estados financieros nos brindan una información fidedigna, oportuna y confiable que pueda ser utilizada por la gerencia en la toma de decisiones, como lo establece la NIC 1 (2005):

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Asimismo, dentro de las características generales se menciona la presentación razonable de los estados financieros según NIC 1(2005):

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

El presente trabajo tiene por justificación debido a la importancia de brindar un adecuado control interno contable en base en políticas y procedimientos de control en la Asociación de Cesantes de la UNI para la obtención de estados financieros razonables es de suma índole obtener una información financiera oportuna y confiable a fin de obtener resultados eficientes para la buena toma de decisiones.

Por ende, un adecuado control interno contable permitirá procesar, evaluar e informar todas aquellas transacciones internas evitando riesgos y fraudes, para obtener la razonabilidad de los Estados financieros, y así generar más confianza ante terceros, colaboradores y propietarios de la Asociación de Cesantes de la UNI.

### 1.1.2 Antecedentes Internacionales

#### **Variable Independiente: Control Interno**

a) (Serrano et al., 2017), en su revisión sistemática titulada **“El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala - Ecuador”**.

Sostiene que cuando la información financiera reúne en su contenido la información necesaria del resultado de sus operaciones externas y transformaciones internas, esta incorpora las características mínimas para los usuarios internos y externos y, por tanto, las decisiones que tomen alrededor de esta serán objetivas. En base a este contexto, es fundamental que la administración constituya políticas internas que den legalidad a la actuación de todos los funcionarios, empleados y directivos e implante procedimientos de control interno para proporcionar una seguridad razonable de que la información que rinde fue preparada en condiciones de certidumbre, garantizando eficiencia y efectividad en el cumplimiento de sus objetivos.

#### **Análisis:**

A la conclusión que se llega descrito por los autores, es necesario que se constituyan políticas internas ya que con llevan a la proporción de una información financiera consistente brindado una seguridad razonable para la gerencia, usuarios internos y externos para la buena toma de decisiones en base a cumplimiento de sus objetivos.

b) (Hernández., 2016), en su revisión sistemática titulada **“El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios”**. Manifiesta que:

la importancia de los controles internos contables y fiscales para efectos de contribuir al cumplimiento de los objetivos trazados en las organizaciones pertenecientes tanto al sector público como al sector privado, mediante manejo eficiente y eficaz de los recursos con los que se cuenta. En adición a lo anterior, se aborda la problemática de la implementación derivada de su incipiente obligatoriedad, del desconocimiento de su utilidad y, sobre todo, por la idea generalizada del posible costo en el que se suele incurrir en su implementación. Para llevar a cabo lo anterior, se analizan los aspectos relevantes del control como parte del proceso administrativo, para de ahí abordar su clasificación como control interno: contable y fiscal. La Contaduría funge como un elemento vital que contribuye en cada una de sus áreas, a la maximización de los resultados de las organizaciones mediante el manejo

eficiente y eficaz de los recursos que controla, para ello, requiere tener especial cuidado de estar orientada en la ética que rige a la profesión, así como al cumplimiento la normatividad financiera y legal que le sea aplicable. La búsqueda de herramientas innovadoras que puedan replicarse en la contaduría debe de ser aplicadas cuando las mismas la fortalezcan, y sobre todo cuando, cuando adicionalmente contribuyan a mejorar a las organizaciones públicas y privadas, lo que seguramente ayudará a todo lo que gira alrededor de ellas.

**Análisis:**

El control interno contable es de suma importancia para la empresa ya que permiten analizar las cuentas contables bajo el cumplimiento de las normas financiera a fin de la maximización de los resultados eficiente. Indica que es necesario la implementación, aunque en otras empresas surja el desconocimiento debido al gasto que se incurrirá, pero todo depende de evaluar controles y procedimientos adecuados.

c) (Virolia, 2017) en su artículo científico **“Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización”**, afirma que:

El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. El sistema de control interno se puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero, a su vez, se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integridad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales.

**Análisis:**

Se infiere del autor que un control interno debe estar relacionado con las diferentes áreas que integran la organización, asimismo el autor considera que el control interno es un sistema que requiere ser adaptada de acuerdo con la necesidad de la organización ya que si logra habituarse se convertirá en un mecanismo importante para el cumplimiento de sus objetivos y metas trazadas.

d) (Diaz et al, 2018) su artículo científico titulado **“El Control Interno del Ciclo de Compras y Ventas de Mercaderías y su Incidencia en la Presentación Razonable de los Estados Financieros.”**, mencionan que:

El presente artículo tiene como objetivo analizar el control interno del ciclo de compras y ventas de mercaderías para determinar su incidencia en la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Electrodomésticos S.A. logró realizar la evaluación al control interno del ciclo de compras y ventas de mercaderías concluyendo con lo siguiente: Al 31 de diciembre del 2016, la empresa mantiene poca rotación en el período de



cobro a clientes debido a las facilidades de crédito que otorga la empresa por lo que encontramos riesgo de recuperabilidad de la cartera. No se obtiene información actualizada para la toma de decisiones con la finalidad de regularizar pendientes que afecten el inventario de primera. Falta de comunicación interna en el personal de los almacenes estudiados.

#### **Análisis:**

Se deduce que existe una relación entre el control interno inciden en la presentación de los Estados Financieros razonables para ello se obtuvo que realizar un adecuado manejo internos en el control de compras y ventas de cada área.

e) (Rocafuerte, 2019) en su tesis titulada “ **Control Interno Contable y la Efectividad de los Ciclos Transaccionales de la Junta Administradora del Sistema Regional de Agua Potable Olón, Parroquia Manglaralto, Provincia de Santa Elena, Año 2018**”, tesis para obtener el título profesional Licenciada en Contabilidad y Auditoría, La Libertad-Ecuador.

El objetivo del autor es plantear en función de la obtención de mejores resultados en la empresa, aquellas organizaciones sin fines de lucro pactan objetivos para que cada ciclo transaccional se desarrolle, eficientemente, y así reinvertir las utilidades en beneficio de la sociedad. El autor presenta una metodología de Investigación cualitativa, la cual mediante, la recolección de datos y el respectivo análisis afina las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación, los datos de carácter cualitativo sirvieron como evidencia para la investigación realizada con respecto a la relación entre el control interno contable y la efectividad de los ciclos transaccionales de la Junta de Agua Potable. El autor concluye: El diagnóstico de la situación actual de los ciclos de egresos y tesorería reflejó que se realizan desembolso de efectivo sin supervisión de la presidenta, así como la ausencia de documentos que sustentan las transacciones para el adecuado registro contable. A través de la aplicación del método COSO I, se determinó que los ciclos de egresos y tesorería presentan alto nivel de riesgo; por tanto, se presentan debilidades y falencias con respecto al procedimiento efectuado en los ciclos antes mencionados.

#### **Análisis:**

“El autor manifiesta que, aunque una empresa implemente un adecuado sistema de control interno no se reflejarían resultados óptimos ya que es necesario que se apliquen los procedimientos de control con documentos sustentatorio de las transacciones para el adecuado registro contable y así poder evitar en las empresas errores y falencias en la aplicación de los procedimientos implementados.

## **Variable Dependiente: Estados Financieros**

a) (Molina, 2016) en su revisión sistemática **“Enfoque de la razonabilidad desde la perspectiva del marco regulatorio contable internacional”** manifiesta que:

La aplicación del concepto de razonabilidad en la información financiera, presume la seguridad que la información financiera o económica de propósito general, satisface las necesidades requeridas por un grupo de usuarios para la toma decisiones financieras. Asimismo, para analizar la aplicabilidad del concepto de razonabilidad, la entidad debe revelar las políticas contables más significativas, atendiendo al atributo de importancia relativa, utilizadas cuando se preparan y presentan sus estados financieros, vinculadas con los distintos rubros patrimoniales. Por consiguiente, es importante que a la hora se observar la aplicación de la característica de la razonabilidad financiera, se informe que se han verificado el cumplimiento de las normas internacionales de información financiera al momento de reconocer, medir y revelar las transacciones financieras llevadas a cabo durante el ejercicio económico de la entidad.

### **Análisis:**

“Se desprende lo descrito por el autor que la razonabilidad de los estados financieros en una característica producto de una viable información financiera en concordancias con las normas internacionales de información financiera para ello la empresa debe de aplicar políticas internas contables de suma importancia con el fin de ser medibles y reveladas, así llegar a la elaboración de los estados financieros con seguridad razonable para la correcta toma de decisiones”.

b) (Rodríguez, 2016) en su tesis **titulada “Uso de la NIC 1 en los Estados Financieros de Agrícola Norzeca S.A.”** para optar por el título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA de la Universidad Estatal de Milagro.

Su objetivo general busca proponer una guía para la aplicación de la NIC 1 para la elaboración de los Estados Financieros de Agrícola Norzeca S.A., la misma que permitirá revelar información financiera transparente con base al método de acumulación o devengo, en cada una de las transacciones, reflejando efectividad en el logro de sus objetivos. La metodología de esta investigación es Mixta, porque tiene aspectos cualitativos y cuantitativos, su población está ubicada dentro de la empresa Agrícola Norzeca S.A. es de tipo finita; sin embargo, en virtud que es una población pequeña, la muestra a elegir será toda la población del área contable financiera donde solo constas de 5 empleados. El autor manifiesta que existe desconocimiento por parte del personal del área contable-

financiera de la empresa sobre cómo aplicar la NIC 1, en la elaboración de los Estados Financieros. Por consecuencia estos informes que emite la empresa no están acorde a las Normas Contables exigidas por los entes de control y a su vez las transacciones que son la base para elaborar estados financieros no están siendo realizadas bajo el principio o método del devengo. Asimismo, la empresa emite dos Estados Financieros uno para conocer con precisión el giro del negocio, y el otro para poder entregar a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Por consiguiente, la información financiera es poco relevante para toma de decisiones por parte de los directivos.

#### **Análisis:**

“Lo que infiere el autor es la inconsistencia que genera la no adaptabilidad de los estados financieros a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1) a su vez no está de acorde con uno de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) que es el devengo, ya que esto se da como origen la presentación de informes que entrega la empresas que no está de acorde con las normas y principios en mención, La falta de profesionalismo, la falta de capacitación en la actualización de las aplicación de las normas por parte del responsable de la elaboración de las mismas conlleva a una errónea toma de decisiones por parte de la empresa.”

c) (Martínez, 2016) en su tesis titulada **“El Papel de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Armonización y Modernización Contable del Sector Público. Especial referencia al Caso de México”**, tesis para la obtención del grado de Doctor de Ciencias Económicas y Empresariales de la Universidad de Cantabria.

Su objetivo general es analizar el proceso de adopción o implementación de la LGCG en los municipios de México, con el fin de realizar un análisis comparativo de las implicaciones que el mismo tiene en los municipios mexicanos y así poder identificar las principales dificultades, beneficios y retos que se han presentado en la aplicación de la reforma contable. El diseño básico de esta investigación es explicativo causal, mediante el cual se investigó las causas y efectos, así como la relación de las variables, y en qué circunstancias se desarrolló la situación en estudio. En la cual concluye que la implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental pretende la armonización contable entre los diferentes niveles de gobierno de las administraciones Mexicanas y a su vez la comparabilidad en el contexto internacional, presentando la información financiera del sector público de calidad. Algunos de los beneficios esperados con la reforma son: mayor comprensibilidad y comparabilidad de las normas de información, adecuada clasificación de los ingresos y egresos, presentación de estados financieros que resuman de forma adecuada la situación económica y financiera de las administraciones.

Sin duda alguna la LGCG traerá muchos beneficios a largo plazo pero antes tiene que recorrer un largo camino lleno de retos derivados de los desafíos a los que se enfrenta un proceso tan complejo que requiere de tiempo, un plan estratégico de implementación, capacitación del personal, adecuados sistemas tecnológicos y apoyo económico.

#### **Análisis:**

“En el sector público uno de los objetivos de la presentación de información financiera es la armonización contable entre los Entes nacionales y los Entes internacionales que con lleva a la comparación de la información contable, brindando la confiabilidad de la presentación de los estados financieros para lograr con el objetivo mencionado es necesario crear un plan estratégico en todas las áreas económico, humano, tecnológico.”

d) (Matamoros y Sacón, 2017) en su tesis titulada **“Los Procesos Contables y su Razonabilidad en los Estados Financieros en América Autopartes S.A.”**, tesis para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA.

Su objetivo general es evaluar los procesos contables en la razonabilidad de los estados Financieros en América Autopartes S.A. El diseño de la investigación se realizó con enfoque cualitativo mediante la metodología descriptiva, que toma como objeto de estudio la problemática existente en América Autopartes S.A., empresa en la cual se aplicó los métodos y técnicas de investigación durante todas las etapas del proceso investigativo. Se tomó en cuenta como población del trabajo de investigación, la empresa América Autopartes S.A, que tiene a cargo 4 colaboradores, los cuales están relacionado de forma directa con la parte operativa- administrativa de la organización. De tal manera los autores concluyen que para la empresa América Autopartes S.A., le resulta favorable realizar medición y control de los inventarios a valor neto realizable, como quedó evidenciado en el ejercicio de aplicación, puesto que se demuestra que en el valor neto realizable es menor al costo real, por ello se requirió aplicar el ajuste correspondiente a las cuentas de los estados financieros. Tal como la normativa lo explica, se realizó el reconocimiento y medición de los inventarios a valor neto realizable donde se plasmó el impacto contable, puesto que tuvo afectación en las cuentas de estado de resultados integral. Por lo tanto, el efecto contable se aplicó en las cuentas: gasto por ajuste valor neto de realización de inventario y pérdidas por deterioro al valor neto realizable, que se refleja en el estado de resultado integral de la empresa América Autopartes S.A.

#### **Análisis:**

A la conclusión que se llega con lo mencionado por el autor que es necesario llevar un adecuado control interno contable para poder llegar a una razonabilidad de los estados financieros razonables ya que en el análisis que

realiza la empresa de evidenciar un ajuste en el resultado integral debido a que el valor neto realizable que es el valor del mercado es menor al costo real, ante ello se demostró una correcta aplicación de control interno contable a una veracidad y razonabilidad de los estados financieros.

e) (Sánchez, 2018) en su tesis titulada “ **Los Efectos de la Adopción de las NIIF en los Estados Financieros: Evidencia para Distintos Contextos, Europa y Latinoamérica**”, tesis para optar por el título de Doctorado en Contabilidad y Finanzas Corporativa.

Los objetivos generales de la tesis son tres. Primero, presentar evidencia sobre si la generalmente aludida mayor flexibilidad de la normativa del IASB respecto a los modelos contables locales europeos utilizados antes de 2005, quedó plasmada en un cambio sustancial de la magnitud de los ajustes por devengo reconocidos en el resultado contable tras la adopción obligatoria de las NIIF. Segundo, analizar los factores que determinaron la decisión de las empresas cotizadas chilenas con mayor presencia bursátil sobre si divulgar o no el comparativo NIIF en los primeros estados financieros presentados según el modelo IASB. Tercero, examinar detalladamente el efecto de la adopción de las NIIF en las cifras reportadas en los estados financieros e indicadores económico-financieros de las empresas cotizadas chilenas con mayor presencia bursátil. Estos objetivos generales son abordados en tres trabajos empíricos. Se utiliza la metodología de regresión multivariante del tipo diferencia en diferencias, donde las muestras de tratamiento y de control están compuestas respectivamente por empresas que adoptaron el modelo IASB obligatoria y voluntariamente, y la variable dependiente del modelo es el valor absoluto. El autor concluye que para tener una visión más completa del efecto de la aplicación de las NIIF en Latinoamérica es necesario analizar muestras de distintos países. Esto permitiría obtener conclusiones con una visión más integral del efecto de la normativa del IASB en Latinoamérica, lo que facilitaría realizar comparaciones con otras regiones (ej: UE). Así, se podría investigar las diferencias del efecto de la adopción de las NIIF en distintas regiones del mundo e indagar en los determinantes de estas diferencias.

#### **Análisis:**

A la conclusión que se llega con lo mencionado por el autor que es necesario tomar en cuenta la normativa internacional adoptadas en los países de Europa en comparación con la normativa Latinoamericana en cuando a la elaboración de los Estados Financieros y su efecto en la adopción de los reportes financieros de manera más integral.

### 1.1.3 Antecedentes Nacionales

#### **Variable Independiente: Control Interno**

a) (Guerra et al., 2018) en la revisión de la literatura científica titulada **“Enfoques y Estrategias en la Implementación del Sistema de Control Interno en las Organizaciones Latinoamericanas 2000 – 2018”**, tiene por objetivo que:

El control interno tiene el propósito de la implementación del sistema de control interno, es incrementar el grado de confianza de una organización y está diseñado para detectar con antelación suficiente, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos y de limitar las situaciones imprevistas. Los autores aplican una metodología de tipo a partir del recojo de información probada publicada en literatura científica, sobre los enfoques y estrategias de implementación del sistema de control interno en las organizaciones, en tal sentido el presente estudio encaja en el modelo descriptivo. Los autores concluyen que el estudio de las variables que influyen en el éxito o fracaso del sistema de control interno depende de cuan bien se analice cada fase del proceso e involucre a los colaboradores de todos los niveles de la organización.

#### **Análisis:**

Es importante la capacitación y el compromiso de todos los integrantes de la empresa en aplicar un control interno realizando un estudio previo de las variables internas y externas que influyen en cada organización.

b) ((Ramón, 2014) en la revisión sistemática titulada **“Control Interno de las Empresas Privadas”**, el objetivo general del control interno de las empresas privadas nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Su metodología aplicada es descriptiva transversal. El autor colige que: La importancia del control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario definir el rol que juega el Control Interno en las empresas, la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones.

**Análisis:**

En conclusión, es importante el control interno para el buen funcionamiento de la empresa y su optimización para poder ejecutarlo es necesario que los empresarios se capaciten, asimismo, al personal contando con un manual de organización de función para un adecuado manejo en la información contable y de diversas áreas operacionales.

c) (Rojas, 2016) puntualiza en la tesis de investigación **“Caracterización del Control Interno de las micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Atletas” – Tarapoto”**, tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

El objetivo de la investigación se refiere Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. La metodología aplicada en el estudio El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico. El autor sustenta que un sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución.

**Análisis:**

El control interno es considerado como herramienta útil en muchas empresas de nuestro país ya que se puede detectar los posibles riesgos, fraudes brindando así soluciones con el fin de contribuir un adecuado funcionamiento y beneficio económico.

d) (Moncada y Sosa, 2019) en la tesis titulada **“Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019”**, tesis para optar el título de Contador Público.

Tiene por objetivo aportar conocimiento relacionado las variables de estudio: Sistema de control interno basado en el Informe COSO II y la gestión, todo lo relacionado con la implementación de un Sistema de Control interno, el mismo que permita a la EPS GRAU S.A., mejorar la gestión en sus áreas; asimismo, aportar conocimiento acerca de políticas y procedimientos, que aseguren que se está trabajando de acuerdo a los lineamientos

establecidos por el directorio de la empresa. Desde el punto de vista metodológico se justifica por el uso de la investigación de tipo aplicativo – explicativo, ya que pretendemos analizar cómo la implementación de un sistema de Control interno desde el enfoque COSO II, incidirá en la gestión de la EPS GRAU S.A. en Piura, 2019 y dar una respuesta al problema planteado. Para ello, se realizará técnicas de recolección, encuestas; utilizando como instrumento el cuestionario, donde se hará un análisis comparativo basado en un antes y un después de realizado el proyecto con su respectiva elaboración de conclusiones y recomendaciones, otorgando soluciones al problema de la gestión de la entidad. Así mismo, esta investigación servirá de base para futuras consultas para estudiantes, profesionales y demás personas con interés similar al tema investigado, ya sea para antecedentes o algún otro tipo de estudio. En conclusión los autores mencionan que el control interno tiene como propósito disminuir las deficiencias que puedan ocurrir dentro de la empresa y de esa manera permitir que las operaciones que realizan sean eficientes y de esta manera la empresa pueda brindar servicios de buena calidad, además permite que se cumplan con las normas para así prevenir irregularidades, también permite elaborar la información financiera y sea presentada correctamente y los momentos adecuados, ya que el control interno permite llevar el manejo de las operaciones de una manera más transparente y eficiente.

#### **Análisis:**

Se desprende que el control interno mitiga las deficiencias de una empresa brindando eficiencia en la presentación de la información financiera de forma óptima y sin errores debido al buen manejo de la operatividad de una manera más transparente.

c) (Chávez, 2018) en la tesis titulada **“El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable De La Constructora Cosisel Group, Piura– Perú-2018”**, tesis para optar el grado de Contador Público.

Tiene por objeto de estudio: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa constructora Cosisel Group, Piura-Perú, 2018. La metodología de investigación aplicada La presente investigación tiene un enfoque mixto utilizando las fortalezas de ambos tipos de indagación, combinándolas con la finalidad de determinar la influencia del control interno en la gestión contable de Cosisel Group, Piura – Perú, 2018, se analiza la situación actual de la empresa y se construyen ratios financieras. El autor concluye que existe una relación directa entre el control interno y la gestión contable, pues esta última se caracteriza porque registra y refleja en los Estados Financieros los hechos económicos de la empresa, los mismos que están sustentados con comprobantes de pago o documentados internos que permitan conocer con exactitud los movimientos de los



sucesos económicos de la empresa. Mientras más detalles exista de los sucesos, mayor será el grado de fiabilidad de la información financiera.

**Análisis:**

Se desprende que el control interno influye directamente en los Estados Financieros de la empresa en base a los documentos sustentados internamente que permiten entender los sucesos económicos y financieros de la empresa en base a la adecuada información financiera.

**Variable Dependiente: Estados Financieros**

a) (Proaño, 2018) en el artículo titulado **“Estados financieros intermedios, revisión limitada y diferencia con la auditoría financiera”**, tiene como metodología de investigación de tipo descriptiva, analítica, explicativa, evaluativa y de campo; porque se miden de una manera cualitativa y cuantitativa con la mayor precisión posible las variables tratadas. De tal manera, el autor concluye que se requerirán de estados financieros que son preparados de acuerdo a la normatividad contable y revisados por una sociedad de auditoría. La información financiera intermedia consolidada a un Grupo económico, en un determinado período, no ha sido preparada, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas; el inversionista se sentirá con la seguridad de tomar una adecuada decisión con el reporte de la revisión.

**Análisis:**

En esta investigación se llega a la conclusión que ante la preparación de los Estados Financiero deben de cumplir con los lineamientos de la normativa contable, para su consolidación en un determinado periodo, para tener la seguridad de tomar decisiones óptimas para mejoras en la empresa.

b) (Díaz, 2014) en su revisión sistemática titulada **“Efectos de la Adopción por primera vez de las NIIF en la Preparación de los Estados Financieros de las Empresas Peruanas en el año 2011”**, sostiene que:

Las empresas peruanas no han estado aplicando la normatividad contable vigente y que desde el momento que empiezan a adoptar realmente las NIIF, muestran un impacto positivo en los activos y en el patrimonio de la mayoría de empresas analizadas. Asimismo, las prácticas y políticas contables, descritas en las notas a los estados financieros, así como la información que se debe revelar en los mismos, se debe presentar de manera apropiada y transparente, de acuerdo a lo establecido en el modelo de las NIIF, de lo contrario puede representar una limitación

para los usuarios que pretenden utilizar la información para efectos de llevar a cabo un proceso de toma de decisiones empresariales en estas entidades.

#### **Análisis:**

Las empresas peruanas aplican las NIFF para la elaboración de los Estados Financieros que no forman parte de la SMV (Anteriormente conocido como la CONASEV) siendo la finalidad la toma de decisiones empresarial. Si los Estados Financieros no se presentan bajo las NIIF de forma oportuna dejan de ser relevantes y a su vez concluye que muchas de las empresas peruanas aún adoptan las NIFF en sus Estados Financieros ya que la información presentada por dichas empresas no es de manera integral.

c) (Revatta, 2018) en su tesis titulada **“Implementación de un Sistema Contable Computarizado integrado TIC para Optimizar la Gestión de los Estados Financieros en la Empresa Metax Industria y Comercio S.A.C., periodo 2015”**, tesis para optar por el título de Contador Público de la universidad Ricardo Palma.

Esta investigación tiene como objetivo general determinar de qué manera la implementación de un sistema contable computarizado integrado TIC, optimiza la gestión de los estados financieros en la empresa Metax Industria y Comercio S.A.C, periodo 2015.

El diseño de la investigación Analítica, descriptivo-correlacional. En este diseño no existe manipulación deliberada de las variables y se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural. Asimismo, la población es la empresa Metax Industria y Comercio S.A.C., periodo 2015. De tal manera concluye el autor indicando que la capacitación permanente del personal en las NIIF y el sistema de contabilidad computarizada y el sistema contable, son elementos claves en la variable de implementación de un sistema contable computarizado integrado TIC, de la misma manera en la preparación y presentación de los estados financieros, y la información útil para la toma de decisiones en concordancia con la variable de optimizar la gestión de los estados financieros, por ello los resultados de la investigación demuestran que existe una relación directa entre la implementación de un sistema contable computarizado integrado TIC y optimizar la gestión de los estados financieros. Es por ello, la contabilidad de la empresa Metax Industria y Comercio S.A.C., ha ido evolucionando en el tiempo, logrando que dicha evolución sea para su beneficio, pues empezaron con un ERP contable básico y en la actualidad cuenta con un sistema contable computarizado moderno.

### **Análisis:**

Se infiere con lo descrito por el autor que existe una relación directa entre la implementación de un software contable con la presentación de los estados financieros esto con lleva a la capacitación del profesional quien nos proporcionará una información financiera eficiente y eficaz con el fin de optimizar resultados para la toma de decisiones.

d) (Herrera y Mollesaca, 2018) en su tesis titulada **“Impactos de la adopción de las NIIF en los Estados Financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. dedicada a la producción de colorantes naturales para alimentos al 31 de diciembre del 2015 en la ciudad de Arequipa”**, tesis para optar por el título Profesional de Contador Público de la Universidad Católica San Pablo.

Esta investigación tiene como objetivo general de establecer los impactos de la adopción de las NIIF en los Estados Financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. dedicada a la producción de colorantes naturales para alimentos al 31.12.2015. El diseño básico de esta investigación es diseño no experimenta, ya que las variables a estudiar no son manipuladas, se va a centrar en la categoría longitudinal, la unidad de Análisis es la información financiera de “Pigmentos S.A.C.” presentada en sus estados financieros y sus notas por los períodos correspondientes al 01.01.2014; 31.12.2014 y al 31.12.2015. Las autoras de esta investigación llegan a la conclusión que la adopción de las NIIF en los estados financieros de la empresa Pigmentos S.A.C. ha producido altos impactos a nivel organizacional involucrando consigo; procesos, de modo tal que al actualizarlos surgieron cambios no sólo dentro del área de contabilidad, sino en los controles internos y en los indicadores financieros; en ese contexto tales cambios han sido monitoreados durante el proceso de adopción, y acompañados por las áreas técnicas responsables para soportar dicho proceso; mediante la adecuación y seguimiento del sistema contable y las configuraciones necesarias de los programas a fin de procesar y obtener información financiera razonable acorde a las NIIF. Por consiguiente, el proceso de adopción a las NIIF impacta tributariamente haciendo que el impuesto a las ganancias se vea incrementado ya que los saldos que se tienen por pérdidas se consumen con mayor rapidez por efecto de todos los ajustes no reconocidos por la “Ley del Impuesto a la Renta”; en el caso de los inventarios la existencia de ítems desvalorizados por medición al VNR implican un mayor impuesto hasta que no se venda o se destruya, el mayor valor de la revaluación implica un mayor gasto por depreciación que no es aceptado tributariamente.

**Análisis:**

A manera de conclusión se indica que la adopción de la NIIF para la realización de los estados financieros originó un impacto en el nivel del control interno y organizacional de la empresa, por ello tienen que establecer medidas de adopción en base a estrategias y procedimientos de control con el fin de brindar una información financiera razonable en base a reajustes tributarios y normativos vigentes.

e) (Amasifuen, 2019) en su tesis titulada **“Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017”** tesis para optar por el título Maestro en Auditoría en mención de Auditoría Integral de la Universidad Peruana Unión.

Tiene por objetivo analizar la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista NorOriental, 2017. La metodología es no experimental y de corte transversal, porque no estuvo sujeto a la manipulación de variables del tipo experimental, en esta investigación no se ha realizado ninguna manipulación deliberada de las variables y solo se han observado los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. El autor concluye que: Al realizar una observación crítica de los estados financieros notamos que se observan las características cualitativas de los estados financieros, también se observan los criterios de reconocimiento de las partidas de los estados financieros, así como se aplican las hipótesis fundamentales de los negocios, por lo tanto, según la observación crítica externa de los estados financieros, éstos son una representación fiel de los hechos. Al realizar una evaluación del talento contable y el desarrollo de la misma puede asegurar la razonabilidad de los estados financieros en sus tres dimensiones que son completa, neutral, y libre de error.

**Análisis:**

A manera de conclusión el autor menciona que los estados financieros aseguran una razonabilidad obteniéndose una representación fiel de manera total si se elabora y reconocen debidamente las partidas.

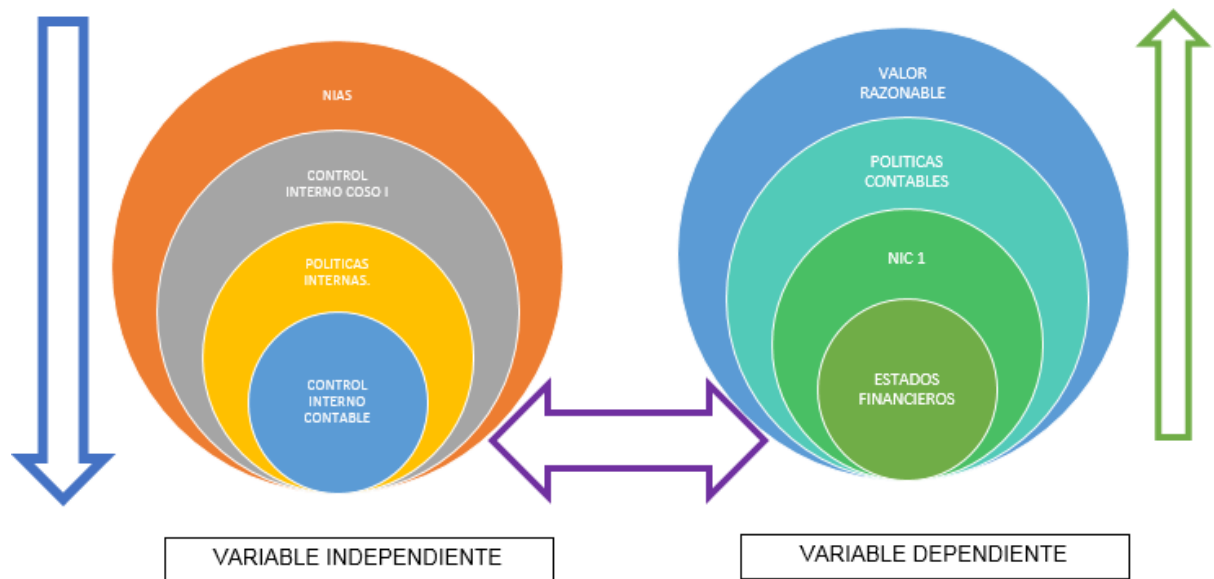


Figura 01. Subordinación Conceptual  
Fuente: Elaboración propia.

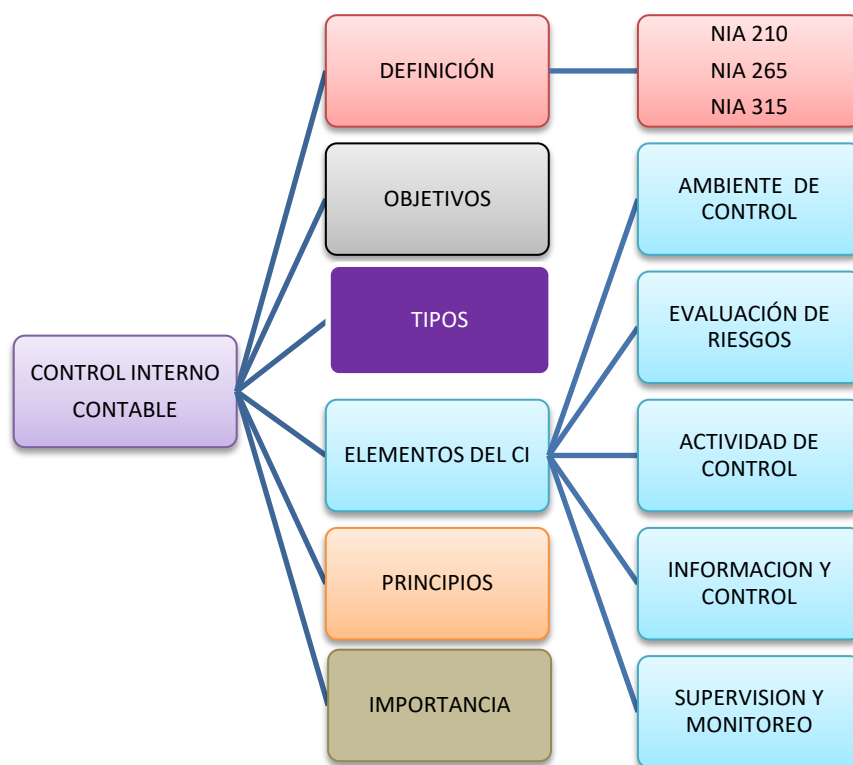


Figura 02. Subordinación Conceptual Variable Independiente.  
Fuente: Elaboración Propia.

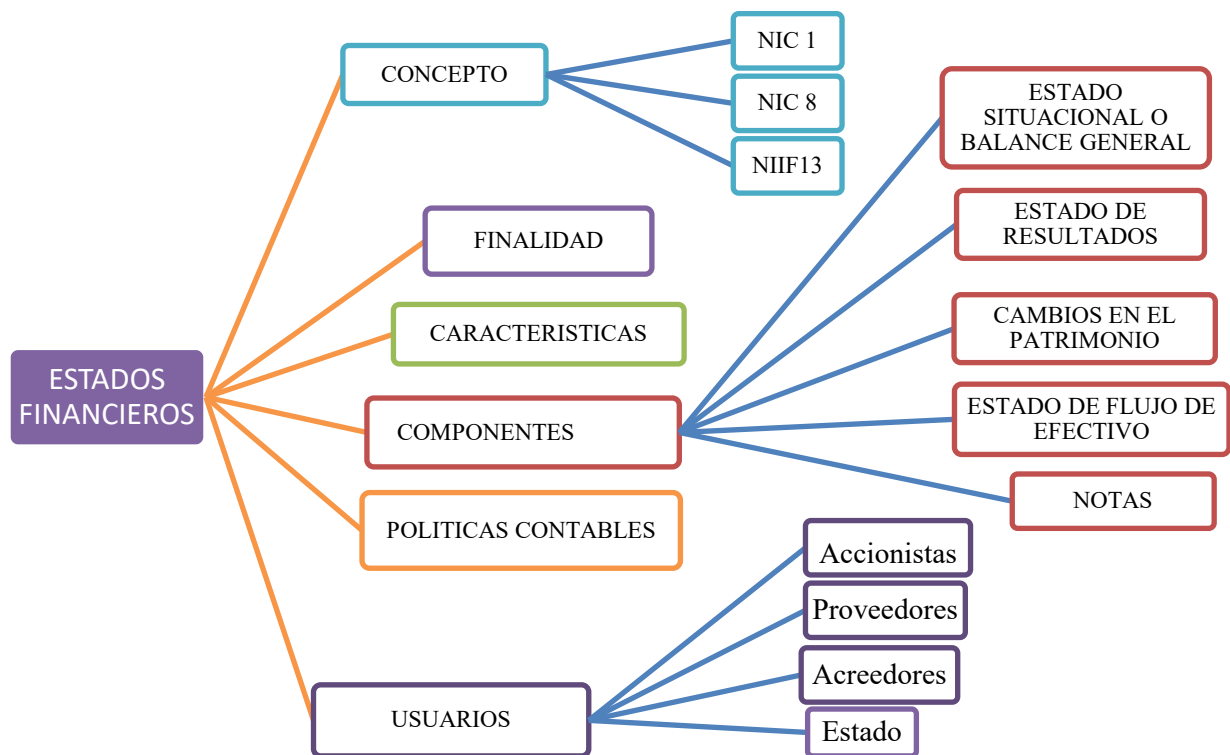


Figura 03. Subordinación Conceptual Variable dependiente  
Fuente: Elaboración Propia.

### 1.1.4 Bases Teóricas

#### Bases Teóricas de la Variable Independiente Control Interno Contable

(COSO, 2013) afirma que “el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”

(AICP, 2005) define que “el control interno como políticas y procedimientos establecidos para proporcionar seguridad razonable respecto a que los objetivos de una entidad especifica se consiguen”.

(Institute of Internal Auditors, 2005) define que:

Control interno como cualquier acción realizada por la administración para aumentar las probabilidades que los objetivos y las metas establecidos serán conseguidos, construye sobre la base de esas acciones subrayando que el control interno es el resultado de una adecuada planeación, organización y dirección por parte de la administración.

## **Control Interno Según las NIA’S**

(NIA, 315), define al control interno como el proceso diseñado y efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal para proporcionar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad respecto a la confiabilidad de la Información Financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las leyes reglamentaciones aplicables.

(NIA, 210), establece que la administración mantiene el control interno que determina como necesario para facilitar la preparación de los estados financieros que estén libres de presentación errónea de importancia relativa, ya sea debido a error o fraude.

(NIA, 265), establece la comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y la administración, trata de la responsabilidad del auditor de comunicar, de manera apropiada, a los encargados de la entidad las deficiencias en el control interno que el auditor ha identificado en una auditoria de estados financieros. El auditor puede identificar deficiencias en este no solo durante el proceso de evaluación de riesgo, sino en cualquier etapa de la auditoria.

### **Tipos de control Interno:**

#### **Control Interno Contable**

Según (Estupiñán, 2015) señala que el Control Interno Contable surge como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, como un instrumento con los siguientes objetivos:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva. Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración. Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa. (pág.8)

Según (Mantilla, 2018, pág. 7) menciona que: el control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

1. las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas

dadas por la administración.

2. las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación

de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos.

3. el acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración.

4. La accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias.

### **Control Interno Administrativo**

El plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración estas han sido definidas como una función asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla, 2018, pág. 7)

### **Objetivos del Control Interno**

Según el COSO (2013), señala: el Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

**Operativos:** Hacen referencias a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

**Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

**Cumplimiento:** Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

### **Principios del Control Interno**

#### **División del Trabajo**

La esencia de este principio es la separación de funciones de la unidades operativas de actividades, de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, es decir, se debe distribuir el trabajo de modo que un operación no comience y termine e la persona o departamento que la inicio. De esta forma el trabajo es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación



realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades (Apaza, 2015, pág. 52); lo fundamental es precisar que los procesos de elaboración y aprobación de los documentos contables se efectúen por personas diferentes a los que las registran y estos no sean los mismos los que elaboren y ratifiquen los comprobantes de pago que sirven de base en las anotaciones.

### **Fijación e Responsabilidad**

Buscar que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar en todos los casos la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. Es parte de la concepción que las normas y procedimientos estructurados, sobre la base de una adecuada organización, prevean las funciones de cada área, o sea, uno de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quien de hacerlo. (Apaza, 2015, pág. 52); esto quiere decir que es muy importante que los definir conceptualmente responsabilidades quien debe realizar cada operación y que a su vez establezca, la forma obligatoria, y que se deje en evidencia de quien efectuó cada una de ellas en los documentos y registros.

### **Cargo y descargo**

Está relacionado con el de la fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Debe entenderse como el máximo control de lo que entra y sale. Cualquier operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigada al detalle (Apaza, 2015); el objetivo real de este principio es que trata de garantizar que cada documento y registro se corresponda con solo determinado tipo de operaciones perfectamente delimitado, de forma tal que la naturaleza de estas operaciones siempre sea correspondiente y uniforme, de no ser así poder descubrir errores de la información contable.

### **Importancia del Control Interno**

Es importante un adecuado manejo del control interno en toda empresa ya que ayudara a medir la eficacia, eficiencia de los objetivos y metas propuestas, de este modo existirá una transparencia en la aplicación de todos los recursos y esencialmente a prevenir las desviaciones que puedan existir.

La necesidad de ejercer un control dentro de las organizaciones fue constada por los primeros gobernantes, jefes religiosos y dirigentes empresariales. Dada la necesidad de dirigir y supervisar las actividades de la organización, se establecieron controles para asegurar la consecución de los objetivos. Es decir que la importancia del control interno para el éxito ha sido reconocida no solo por sus responsables sino también por un gran número

de terceros. Algunos han acudido al control interno para resolver temas que iban más allá de aquellos que los empresarios consideraban, a priori, relevantes para sus necesidades. (Vizcarra, 2013, pág. 84).

## Componentes del Control Interno

Según el COSO (2013), establece los cinco componentes del control interno:

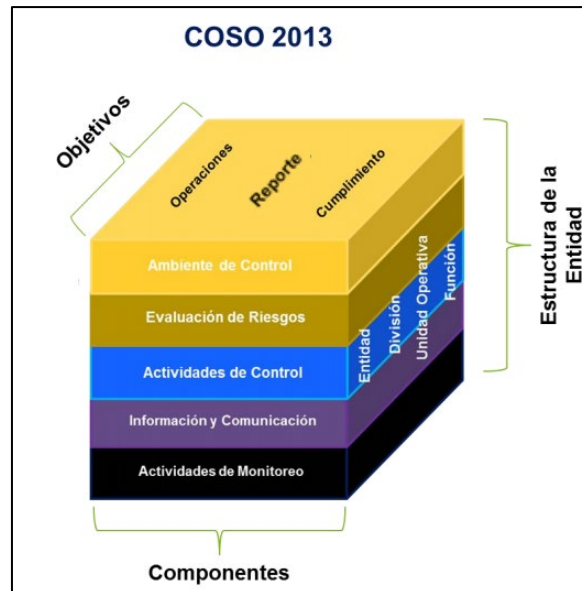


Figura 04: Componentes del Control Interno.  
Fuente: COSO 2013

### Entorno de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad.

Sus principios:

La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.

La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.

La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.

La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

## **Evaluación de Riesgos**

Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Sus principios:

La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

## **Actividades de Control**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Sus principios:

La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

## **Información y Comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Sus Principios:

La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

### **Actividades de Supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

Sus principios:

La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

### **Bases Teóricas de la Variable Dependiente Estados Financieros:**

#### **Estados Financieros:**

Según Lujan, Abanto et al (2017)

Los Estados Financieros son la síntesis del proceso contable sobre un gran número de transacciones y otros sucesos, y el principal propósito de la contabilidad, constituyen la etapa final del proceso de agregación y clasificación, que representan datos condensados y clasificados. (pág. 59)

Para (Palomino Hurtado, 2010), define:

Los estados financieros son los documentos cuyo fin es proporcionar información de la situación financiera de la empresa para apoyar en la toma de decisiones. Muestra la situación financiera de una entidad económica en una fecha determinada, se prepara de acuerdo con normas, principios y reglas establecidas por la contabilidad. Asimismo, los estados financieros sirven de base para otros informes, incluyendo cuadros y gráficos que permiten definir la rentabilidad, solvencia, liquidez, valor en bolsa y otros parámetros que son fundamentales para manejar las finanzas de una institución. (pág. 35)

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad”. (NIC 1, 2013),

Calderón (2016), indica que:

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período. (pág. 85)

### **Estados Financieros Razonables:**

Maldonado (2013) refiere que:

De acuerdo a la Norma internacional de contabilidad 1: La presentación de estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una empresa. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera: rendimiento financiero y flujos de efectivo de una empresa, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (Pág.95)

Ferrer (2015) sostiene que:

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una empresa. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos. (Pág.96)

### **NIC 1 Presentación de los Estados Financieros**

Esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar se establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones. NIC 1 (2005).

### **Finalidad de los Estados Financieros**

Según NIC 1 (2005) define que:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo

de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias
- Otros cambios en el patrimonio neto
- Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

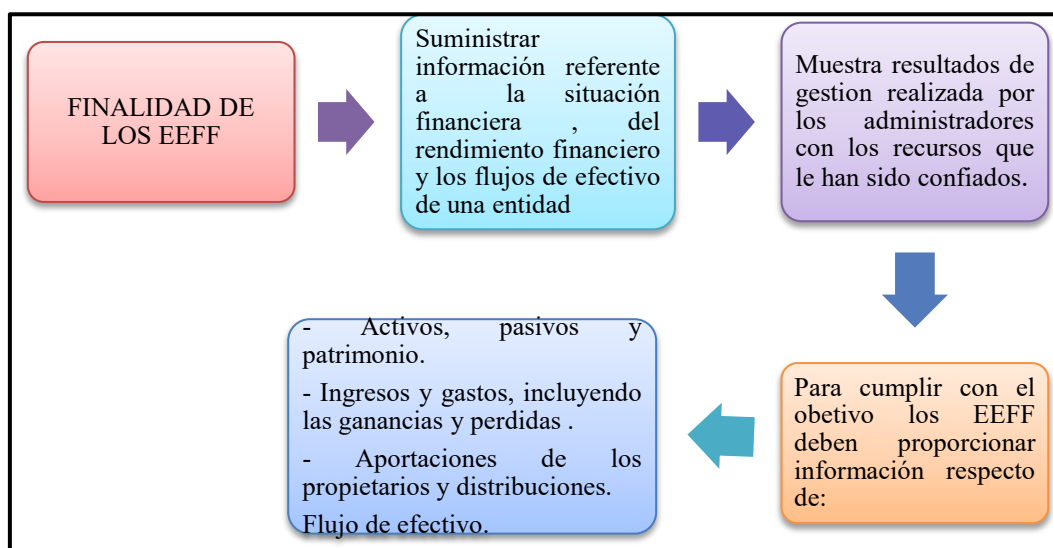


Figura 05.- NIC 1- Estados Financieros – Finalidad.  
Fuente: Gaceta Jurídica 2018, Lujan & Abanto.

## Componentes de los Estados Financieros

NIC 1 (2005) manifiesta que un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;

- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa; información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior.



Figura 06.- Componentes de los Estados Financieros.  
Fuente: Elaboración propia

### Estado de Situación Financiera

En opinión de Nicolai y Bzlei, el estado de situación financiera, balance general o estado de posición financiera es el estado financiero que se da a conocer los recursos económicos, obligaciones y capital contable que posee una entidad, en otras palabras resumen la posición financiera de una entidad a una fecha dada. (Lujan& Abanto, 2017, pág.71)

(Zans, 2012), define :

El estado de Situación Financiera “Es un documento que presenta la situación económica y financiera de la empresa. Presenta la situación económica por que muestra el importe de sus recursos (Activo) y de sus obligaciones (Pasivo y Patrimonio neto)”. Además es muy importante porque permite determinar su capacidad de pago, su nivel de endeudamiento y su capital de trabajo, entre otros conceptos financieros. (pág, 97)

## **Estado de Resultados Integrales**

(Palomino, 2010), señala lo siguiente:

Es un documento financiero en el cual se informa detalladamente y ordenadamente tal como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable, mediante la sumatoria de los ingresos, menos los costos, gastos y la diferencia de cambio, debidamente asociados, debe arrojar los resultados del ejercicio. El estado de resultado que indica la rentabilidad del negocio con relación al año anterior (u otro periodo). (pág.112)

## **Estado de Cambio en el Patrimonio Neto**

(Palomino, 2010), indica que:

Es un documento financiero que muestra las variedades ocurridas en las cuentas patrimoniales, exponiendo la situación y los cambios sufridos en el conjunto de valores en los recursos generados o utilizados durante el periodo. En contabilidad el estado de cambio de patrimonio neto es la exposición que suministra información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y de cómo este varía, a lo largo del ejercicio contable. (pág.112)

## **Estado de Flujo de Efectivo**

Según (Palomino, 2010) manifiesta que:

Es un documento financiero que expone el efecto de los cambios de efectivo y equivalente de efectivo, permitiendo describir los cobros de efectivo (entradas), lo mismo que los pagos de efectivo (salida), clasificados, generados y utilizados en las actividades de operaciones, inversiones y financiamiento en un periodo determinado. (pág.112)

## **Notas de los Estados Financieros**

(Calderón, 2017), indica que :

En las notas se presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, así como también se revelará la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos. (pág.104)



## **Características Generales de los Estados financieros**

### **Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF**

NIC 1 (2005) refleja que:

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de estas.

En casi la totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad:

(a) Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La NIC 8 establece una jerarquía normativa, a considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida.

(b) Presente información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.

(c) Suministre información adicional, siempre que el cumplimiento con los requerimientos especificados por las NIIF resulte insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

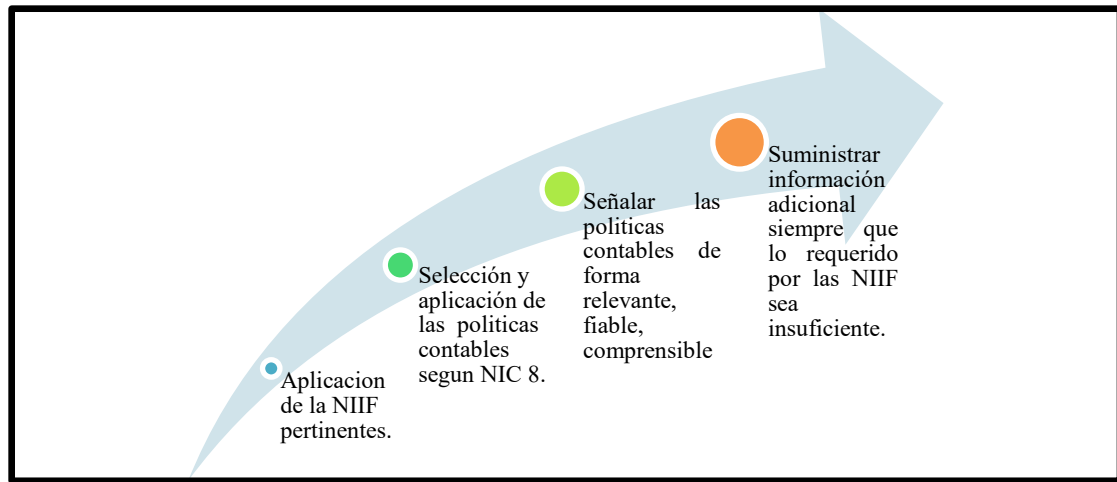


Figura 07.- Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF  
Fuente: Gaceta Jurídica 2018, Lujan & Abanto.

### Hipótesis de negocio en marcha

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia es conocedora, al realizar su evaluación, de incertidumbres significativa relacionadas con sucesos o condiciones que pudieran arrojar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, la entidad revelará esas incertidumbres. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha. (NIC 1, 2005).

### Base contable de acumulación (devengo)

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual. (NIC 1, 2005).

## **Materialidad o importancia relativa y agregación de datos**

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. (NIC 1, 2005).

## **Compensación**

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF. (NIC 1, 2005).

## **Frecuencia de la información**

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y
- (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

## **Información comparativa mínima**

A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa sobre información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. Para comprender los estados financieros del periodo corriente. Una entidad presentará, como mínimo, dos estados de situación financiera, dos estados del resultado y otro resultado integral del periodo, dos estados del resultado del periodo separados (si los presenta), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio, y notas relacionadas. (NIC 1, 2005).

## **Uniformidad en la presentación**

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8; o
- (b) una NIIF requiera un cambio en la presentación. (NIC 1, 2005).

## Importancia de los Estados Financieros

Los Estados Financieros son importantes, puesto que presentan la situación real de la empresa en una fecha determinada y el resultado de sus operaciones de un período, constituye la principal herramienta con que se cuenta para estudiar financieramente a la empresa.

Los Estados Financieros constituyen informes de suma importancia que se presentan a ejecutivos y al público, en general para que tengan un conocimiento veraz y conciso de la productividad de la situación financiera de la empresa o negocio. La información financiera reflejada en los estados financieros es el producto final de un proceso contable, que resume el movimiento de las transacciones de un período específico. (Apaza, 2011, pág. 29).

## Usuarios de los Estados Financieros

(Zeballos, 2014) manifiesta que:

Los usuarios de la información constituyen el soporte fundamental para la existencia de la empresa de la empresa tratando de encontrar en los estados financieros la solvencia y rentabilidad, si el capital de trabajo es adecuado o si se justifica el capital invertido según las utilidades obtenidas etc.(Pág.58)

Según (MEF, 2010) Los usuarios de los estados financieros son aquellos que usan los estados financieros para tomar decisiones económicas, como los accionistas, socios, acreedores, hacienda pública, trabajadores, inversionistas que acuden al mercado de valores y autoridades.

Se clasifica en:

**Accionistas:** Poseedores del capital, harán uso de los EE.FF. porque a través de ellos conocerán la verdadera situación económica y financiera de su negocio, así como los dividendos a repartir.

**Proveedores:** Al proveer un bien o servicio a una empresa prefieren conocer antes, mediante los EE.FF. su solvencia económica para así conocerle el crédito solicitado.

**Acreedores:** Les es importante los EE.FF. de la empresa por que a través de ellos podrán conocer a quien les van a conceder el crédito solicitado.

**El Estado:** Interviene en la empresa mediante el asesoramiento y fiscalización. Este último punto lo realiza mediante la obtención de impuestos, contribuciones y otros tributos a cargo de la empresa.

**Los trabajadores:** Son la parte intelectual o manual de la empresa. Los EE.FF. les son importantes por dos razones:

- Proteger su trabajo, contribuyendo al desarrollo económico y financiero de la empresa;
- Solicitar aumento de sueldo y salario si las circunstancias lo ameritan.

## Políticas Contables

En las NIIFs se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable, por lo que al ser aplicadas sobre todas las transacciones, eventos y condiciones generaran estados financieros razonables.

Según (NIC 8, 2005) tiene como objetivo prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables, han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

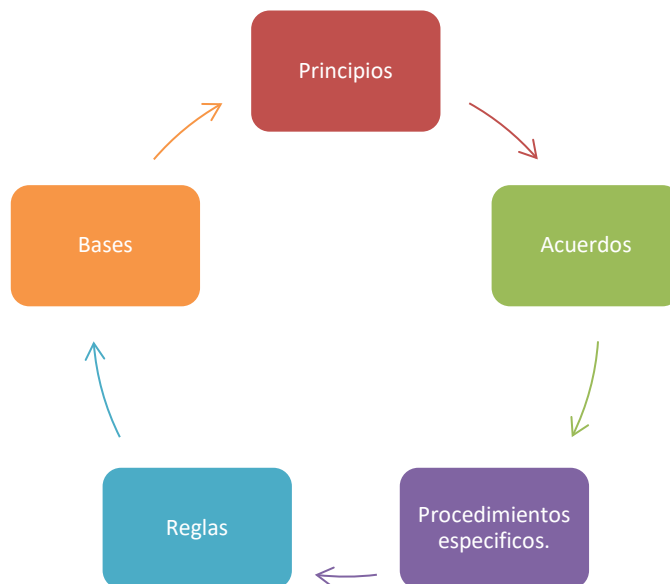


Figura 08.- Políticas Contables.  
Fuente: Gaceta Jurídica 2018, Lujan & Abanto.

## **Valor Razonable**

(NIFF 13, 2013) señala que

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

## **Análisis e Interpretación de los Estados Financieros**

**El análisis de Estados Financieros**, también conocido como Análisis Económico Financiero, consiste en utilizar un conjunto de técnicas que tiene como finalidad diagnosticar la situación y perspectiva de la empresa, con el fin de poder tomar decisiones adecuadas.

Desde una perspectiva interna, la dirección de la empresa puede tomar decisiones que corrijan los puntos débiles que puedan amenazar su futuro y al mismo tiempo aprovecha los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos.

Desde una perspectiva externa, estas técnicas también son de gran utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evaluación previsible de la empresa.

Asimismo, García (2016, pág. 89), indica que:

El análisis financiero es una actividad necesaria en todas las organizaciones, implica el estudio a través del conocimiento de sus componentes. Para ello se toman datos de diferentes fuentes y recursos, y en un contexto particular, se genera información, que se transforma en factor de decisión. Las organizaciones requieren conocer los aspectos elementales de su desempeño financiero, la situación económica, social y política que tienen, las expectativas que generan, y el cumplimiento de sus objetivos ya que se trata de una actividad estratégica que influye la toma de decisiones en la permanencia, control y desarrollo de una organización.

## **Interpretación de los Estados Financieros**

Según Perdomo (2016, pág. 97), “Por interpretación debemos entender la apreciación relativa de conceptos y cifras del contenido de los estados financieros, basado en el análisis y la comparación o bien una serie de juicios personales relativos al contenido de los estados financieros”.

### **Métodos para analizar los estados Financieros**

Según (Flores, 2018, pág.88), los métodos de análisis de estados financieros, que tradicionalmente se emplean tomando como base la unidad de tiempo son:

#### **Métodos de Análisis Vertical o estructurado**

Mediante las cuales se estudian las relaciones entre los elementos contenidos en solo grupo de estados financieros; se utilizan dos métodos:

##### **Reducción de los estados financieros a por ciento**

A través de él es posible analizar la estructura financiera interna de la empresa en un período determinado, se elabora a partir del rubro más significativo del estado financiero y todas las demás partidas del estado se comparan con este.

##### **Método de razones o coeficientes**

Este principal método del análisis vertical lo constituyen las razones coeficientes, también denominados ratios o índices (liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad, etc.).

#### **Métodos de Análisis horizontal o Evolutivo**

Son las que estudian las relaciones entre los elementos contenidos en dos o más grupos de estados financieros, de fechas sucesivas, empleándose tres métodos:

##### **Método de aumento y disminuciones**

Son aplicables generalmente en los denominados estados financieros comparativos, siendo los principales los estados de Situación financiera y estado de resultados.

Se hace con el fin de estudiar los cambios sufridos en la empresa en el transcurso del tiempo, para lo cual sirve de gran ayuda la comparación y se logra con ello, por un lado , presentar los cambios sufridos en cifras homogéneas y por otro, la solución para posibles estudio , de los cambios que a juicio de análisis son significativos.

## **Método de Tendencia**

Debe efectuarse teniendo en cuenta los cambios constantes en la empresa y las fluctuaciones de los precios. Debe tan solo calcularse las tendencias de los elementos más significativos que tengan relación, debe presentarse tanto las cifras absolutas, como relativas, y evitar la abundancia en un solo análisis. Flores (2014) manifiesta que “es importante el estudio del movimiento de tendencias en varios años, base que justificadamente nos permitirá emitir opinión sobre el futuro de la empresa”.

## **Método gráfico**

Es una representación gráfica de los resultados del análisis de los estados financieros.

### **1.1.5 Términos Básicos**

#### **Activo:**

Conjunto de todos los bienes y derechos con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo. Son aquellos recursos y activos de la empresa no clasificados en los rubros anteriores, tales como: inversiones en compañías afiliadas, derechos en sociedades de personas, deudores a largo plazo, activos intangibles, fluctuación de acciones y amortizaciones

#### **Análisis:**

Distinción y separación de las partes de algo para conocer su composición. Estudio detallado de algo. El análisis contable, también conocido como análisis fundamental, trata de determinar la situación económico-financiera de una empresa a través de la información emitida por la misma.

#### **Control:**

Según la RAE se define como comprobación, inspección, fiscalización o intervención. Control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. El control permite tomar acciones correctivas cuando sea necesario. Cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.



**Capital:**

Conjunto de activos y bienes económicos destinados a producir mayor riqueza. Stock de recursos disponibles en un momento determinado para la satisfacción de necesidades futuras. Es decir, es el patrimonio poseído susceptible de generar una renta. Constituye uno de los tres principales elementos que se requieren para producir un bien o servicio. Es la suma de todos los recursos, bienes y valores movilizados para la constitución y puesta en marcha de una empresa. Cantidad invertida en una empresa por los propietarios, socios o accionistas.

**Contable:**

Es aquello perteneciente o relativo a la contabilidad (la aptitud de las cosas para poder reducirlas a cálculos o el sistema adoptado para llevar las cuentas en una oficina pública o particular). El término, que procede del latín computabilis, también permite referirse en general a todo lo que puede ser contado.

**Coordinar:**

Unir dos o más cosas de manera que formen una unidad o un conjunto armonioso. Dirigir y concertar varios elementos. Actividad administrativa que implica sincronizar distintas acciones individuales, conciliar diferencias entre grupos o áreas de una empresa, definir la más adecuada manera de aglutinar los recursos disponibles para cumplir los planes establecidos.

**Eficacia:**

Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera. La medida de la producción en relación con los recursos humanos y otro tipo de recursos.

**Eficiencia:**

Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. Relación entre el producto actual y el producto potencial.

**Entorno:**

Ambiente, lo que rodea. Conjunto de características que definen el lugar y la forma de ejecución de una aplicación.

**Evaluación:**

Acción y efecto de evaluar. Se denomina evaluación al proceso dinámico a través del cual, e indistintamente, una empresa, organización o institución académica puede conocer sus propios rendimientos, especialmente sus

logros y flaquezas y así reorientar propuestas o bien focalizarse en aquellos resultados positivos para hacerlos aún más rendidores.

**Fiabilidad:**

Probabilidad de buen

funcionamiento de algo. Se utiliza para calificar a aquel o aquello que brinda seguridad, ofrece garantías o resulta confiable. Puede tratarse de una persona, un objeto, un procedimiento, etc.

**Gastos:**

Acción de gastar. Un gasto es una partida que disminuye el beneficio de la empresa o, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida. El gasto siempre implicará el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, y llevará asociada una contraprestación.

**Gestión:**

La gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos.

**Ingresos:**

Caudal que entra en poder de alguien, y que le es de cargo en las cuentas. Un ingreso es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo. Los ingresos suponen incrementos en el patrimonio neto de tu empresa. Puede tratarse del aumento del valor de tus activos o la disminución de un pasivo.

**Interpretación:**

Acción y efecto de interpretar. Comprender y expresar el asunto o materia de que se trata. Explicar el sentido de una cosa, sobre todos de textos faltos de claridad.

**Interno:**

Interno es un adjetivo que puede utilizarse como sinónimo de interior. Se trata de aquello que está en la parte de adentro o que no tiene vistas al exterior.

**Liquidez:**

Es la capacidad

que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo.

**Monitoreo:**

Es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en post de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión. El monitoreo generalmente se dirige a los procesos en lo que respecta a cómo, cuándo y dónde tienen lugar las actividades, quién las ejecuta y a cuántas personas o entidades beneficia.

**Oportuna:**

Que se hace o sucede en tiempo a propósito y cuando conviene. Que sucede o se realiza en unas circunstancias o un momento buenos para producir el efecto deseado.

**Pasivo:**

Valor monetario total de las deudas y compromisos que gravan a una empresa, institución o individuo, y que se reflejan en su contabilidad. Conjunto de deudas con terceras personas que tiene una empresa en un momento dado. Para los efectos de su presentación en el Balance Contable. Los principales elementos del pasivo son los créditos y otras obligaciones contraídas, las reservas, las provisiones, el capital social y las utilidades (o pérdidas) de la empresa.

**Patrimonio:**

Conjunto de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica, o afectos a un fin, susceptibles de estimación económica. Es el valor líquido del total de los bienes de una persona o una empresa. Contablemente es la diferencia entre los activos de una persona, sea natural o jurídica. Y los pasivos contraídos son terceros. Equivale a la riqueza neta de la sociedad.

**Políticas:** Arte o traza con que se conduce un asunto o se emplean los medios para alcanzar un fin determinado. Orientaciones o directrices que rigen la actuación de una persona o entidad en un asunto o campo determinado.

**Políticas Contables:**

Es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables. Por tanto, la existencia de políticas contables se debe a que los organismos internacionales emisores de normas, y los planes de contabilidad específicos de cada país (que tienden a establecer las normas emitidas por dichos organismos), dejan cierta libertad.

**Presentación:**

Acción y efecto de presentar o presentarse (hacer manifestación de algo o dárselo a alguien, proponer, introducir a alguien o algo).

**Ratios financieros:**

Son indicadores que vinculan dos variables dentro de las finanzas de una empresa para el análisis financiero y la toma de decisiones.

**Razonabilidad:**

Cualidad de razonable. El término refiere a la condición de aquello que resulta razonable y que, por lo tanto, es acorde a la razón. Lo que es razonable, en definitiva, exhibe razonabilidad. Propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un uniforme de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones.

**Reportes:**

Noticia, informe, son estados preparados por contadores o por despachos para mostrar la situación financiera de una empresa en un periodo de tiempo definido.

**Representación fiel:**

El requisito de coherencia entre las afirmaciones formuladas en los estados financieros y los informes económicos y la situación financiera real de la empresa. Los informes contables deben reflejar la situación financiera exacta, fiable y verificable, incluyendo la deuda, el flujo de caja y el desempeño de la empresa.

**Rentabilidad:**

Relación existente entre los beneficios que proporcionan una determinada operación o cosa y la inversión o el esfuerzo que se ha hecho; cuando se trata del rendimiento financiero; se suele expresar en porcentajes. Cualidad Rentable.

**Riesgo:**

Contingencia o proximidad de un daño. Es la incertidumbre de que ocurra un acontecimiento que pudiera afectar el logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de consecuencias y probabilidad.

**Supervisión:**

Acción y efecto de supervisar Es un proceso continuo, el cual empieza con la planeación y termina con la conclusión de los trabajos de auditoría.

**Solvencia:**

Es un indicador que se practica sobre los estados contables, es una relación entre el total de activos de una entidad (persona física o jurídica) y el total de pasivos. Dicha relación es un cociente que indica cuántos recursos se tienen en activo en comparación con el pasivo.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida el control interno contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a) ¿En qué medida la estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?
- b) ¿De qué manera los registros contables afectan la estructura de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?
- c) ¿En qué medida las deficiencias en el control interno contable influyen en el contenido de la presentación de los estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Analizar en qué medida el control interno contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Analizar en qué medida la estructura organizacional, metas y las políticas de operación contable, se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.
- b) Determinar de qué manera los registros contables afectan la estructura de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.
- c) Determinar en qué medida las deficiencias en el control interno contable influyen en el contenido de la presentación de los estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.

## **1.4. Hipótesis**

### **1.4.1. Hipótesis general**

El Control interno Contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.

### **1.4.2. Hipótesis específicas**

- a) La estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.
- b) Los registros contables afectan la estructura de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.
- c) Las deficiencias del control interno contable influyen en el contenido de la presentación de estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1 Tipo de investigación

Mixta, porque tiene aspectos cualitativos y cuantitativos

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y crítico de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada y lograr un mayor entendimiento del fenómeno. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

#### 2.1.1. Según el propósito

La presente investigación es de tipo aplicada

#### 2.1.2. Según el diseño de investigación

La presente investigación es No experimental de corte transversal, descriptiva y correlacional.

Según Carrasco (2017), la investigación **no experimental** son aquellas cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.

Según Carrasco (2017), los diseños de investigación **transeccional o transversal** se utiliza para realizar estudios de investigación de hechos y fenómenos de la realidad, un momento determinado de tiempo. Es como tomar una fotografía de algo que sucede. Por ejemplo, investigar el número de empleados, desempleados y subempleados en una ciudad en cierto momento.

Según Hernández et Al. (2018), los diseños **transeccionales descriptivos** tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades; y así proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivas (de pronóstico de una cifra o valores).

Según Hernández et Al. (2018), los diseños **transeccionales correlacionales – causales** describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales). Por tanto, los diseños **correlacionales-causales** pueden limitarse a establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender

analizar relaciones causales. Cuando se limitan a relaciones no causales, se fundamentan en planteamientos e hipótesis correlacionales; del mismo modo, cuando buscan evaluar vinculaciones causales, se basan en planteamientos e hipótesis causales.

## **2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)**

Para efecto de la presente investigación, la unidad de análisis es la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac.

### **Población:**

Sergio Carrasco (2008), “La población es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”.

La población para la entrevista estará conformada por personas especializadas, conocedoras y expertos que trabajen en el área contable y sean expertos en la materia de investigación.

### **Muestra:**

Sergio Carrasco (2008), “la muestra es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella”, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población.

La muestra para el caso de uso de la técnica de entrevista a profundidad será:

Una muestra no probabilística, ya que el grupo muestral no necesita de la probabilidad, sino de las características que tienen afinidad con la investigación.

Para Tamayo (2011) se divide de la siguiente manera:

**Muestreo por conveniencia:** “Estas muestras están formadas para los casos disponibles a las cuales tenemos acceso”. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

**Muestreo según criterio (juicio):** Con este método la selección de los elementos de la muestra se realiza de acuerdo con el juicio y criterio del investigador. (Tamayo, 2001).

**Muestreo por cuotas:** Es usada frecuentemente en muestreo de opinión y mercadotecnia. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), asimismo Tamayo (2001) menciona que “el investigador determina el número de entrevistados libremente con base a sus conocimientos y experiencias”.



• **PARA EL ENFOQUE CUALITATIVO**

En la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico y por conveniencia, ya que es el más rápido y accesible. Por consiguiente, determinamos la entrevista a los especialistas pertenecientes a la Asociación de Cesantes de la UNI, ubicada en el distrito del Rímac.

Para ello se ha elegido a 03 expertos, 01 del Consejo de Administración y 02 externos:

- Vice Presidente del Consejo de Administración.
- Contadora General de la empresa SILSA S.A
- Auditora Interna de la Oficina central de Control Interno de la UNI.

**Tabla 1:** *Expertos en el área de Contabilidad y Finanzas.*

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	EMPRESA
1	Sr. Virgilio Romaní Rimachi	Presidente del Consejo de Administración.	Asociación de Cesantes de la UNI
2	C.P.C Graciela Calzado Ari	Contadora General	SILSA S.A.
3	Mag. Matilde Zavaleta Ortiz	Auditora Interna	Oficina de Control Interno de la UNI

**Fuente:** Elaboración Propia

• **PARA EL ENFOQUE CUANTITATIVO:**

Para la presente investigación en este enfoque se tomará la muestra a los estados financieros de la empresa ACEUNI del periodo 2017-2018.

**Tabla 2:** Relación de Estados Financieros a considerar para el enfoque cuantitativo

Estados Financieros Asociación de Cesantes de la UNI	Año
Estado de Situación Financiera	2017-2018
Estados de Resultados	2017-2018
Notas	2017-2018

## 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Según Arias (2006) “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información.”

### 2.3.1 Técnicas

- **Análisis documental:** Representa la principal técnica que se ha utilizado; este análisis se ha encargado de describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su manipulación.
- **Cuestionario de entrevista:** Se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados). En la entrevista a través de las preguntas y respuestas se logra la comunicación y la construcción conjunta de significados respecto a un tema. (Janesick, 1998, citado por Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

El cuestionario se basará en una entrevista como herramienta para recolectar datos cualitativos está dirigida a los trabajadores del Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia de la Asociación de Cesantes de la UNI y también a 2 especialistas de 02 empresas de diferente rubro, con el propósito de conocer el grado de conocimiento respecto al Control Interno Contable y el nivel de conocimiento en relación a la razonabilidad de los estados financieros. Para evidenciar la existencia del ambiente de control y evaluar la eficiencia y eficacia de las actividades de control.

### 2.3.2 Instrumentos:

- **Guía de observación (lista de cotejo):** (Carrasco, 2007) define:

Es un cuadro de doble entrada, es decir, consta de una parte vertical y otra horizontal. Cuando se emplea para análisis documental, como es el caso, en la columna vertical se consigna el nombre o nombres de los documentos que se investigan, y la parte horizontal las filas con varias divisiones se escriben el nombre de los indicadores o índices, es decir, aquello que se quiere conocer de los documentos que se investiga. Los indicadores e índices dependen estrictamente del problema y objetivo de la investigación.

### **Lista de cotejo: para recopilar datos se va a solicitar los siguientes documentos**

Para ejecutar el presente trabajo de investigación se solicitará a la Asociación de Cesantes de la UNI la siguiente información:

- Estatuto y Reglamentos de la Asociación de Cesantes de la UNI vigentes.
- Estados Financieros del Periodo 2017 – 2018.
- Registros Contables (Registros de Ingresos, Registros de Compras, Libro Caja y Bancos, Libro de Inventario y Balance, Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Activos Fijos).
- Reporte de Caja Chica.
- Reporte de Socios Inscritos, Reporte de socios con préstamos vigentes, Reporte de socios por descuento en planillas, Reporte de socios con pago en efectivo.
- Reporte de Cheques girados.
- Estados de Cuenta Corrientes.
- Relación de préstamos otorgados
- Solicitudes de Prestamos de F.A.S (Fondo de Ayuda Social)
- Kárdex de Prestamos de F.A.S (Fondo de Ayuda Social)

**2.3.3 Procedimientos para análisis de datos.** – Con la documentación solicitada en la lista de cotejo se realizará los siguientes procedimientos:

1. Estatuto y Reglamentos de la Asociación de Cesantes de la UNI vigentes: Se solicitará dicha documentación para analizar las políticas de recaudación que cuenta ACEUNI, así como los procedimientos de préstamos y beneficios otorgados.
2. Estados Financieros del Periodo 2017 – 2018. Con los datos se realizará un cuadro (Excel) en el cual se comparará los periodos en mención y se procederá a realizar un análisis comparativo (vertical, horizontal, ratios) etc.
3. Registros Contables (Registros de Ingresos, Registros de Compras), Libro Caja y Bancos, Libro de Inventario y Balance, Libro Diario, Libro Mayor, Libro de Activos Fijos) para la revisión y verificación con los Estados financieros presentados.
4. Reportes de Caja Chica, cheques girados, estados de cuenta corrientes: Se solicitaron los reportes en mención como sustento para la revisión si existe un adecuado manejo y se procederá a verificar la información con los estados de cuenta mediante la realización de las conciliaciones bancarias.

5. Reporte de Socios Inscritos, reporte de socios con préstamos vigentes, reporte de socios por descuento en planillas, reporte de socios con pago en efectivo se solicitaron a fin de proceder con la revisión de las cotizaciones mensuales que realizan los socios, que socios realizaron los préstamos y que socios procedieron con el pago de su cuota de préstamos ya sea en efectivo y por planilla.
6. Relación de préstamos otorgados, solicitudes de Prestamos de F.A.S (Fondo de Ayuda Social) y Kardex de Prestamos de F.A.S (Fondo de Ayuda Social) se solicitaron para la revisión y verificación respectiva encontrándose deficiencias de un adecuado control interno contable que se detallará en los resultados del presente trabajo de investigación.

Además, se realizará un análisis del Flujo de Caja del primer semestre del año 2018 para poder determinar la disponibilidad del efectivo, se realizará un Estado de flujo de caja proyectado para ver el desenvolvimiento con respecto al año anterior.

#### **Cuestionario de entrevista:**

Según (Hernández et al, 2014) define:” El cuestionario es el conjunto de preguntas respecto a una o más variables que van a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis”.

**Para análisis de datos.** A través de la entrevista se analiza los resultados resaltando los aspectos relacionados al tema de investigación donde se hará referencia a la situación actual de la empresa y la incidencia que tuvo el control interno contable en la razonabilidad de los estados financieros durante el período 2018. Estas entrevistas constarán de 14 preguntas abiertas.

### **2.3.4 Aspectos éticos de la Investigación**

El presente trabajo de investigación se realizará bajo la propiedad intelectual de los Autores consultados. La finalidad de la presente investigación es la de establecer la relación que existe entre las dos variables “El Control Interno Contable y su relación con los Estados Financieros razonables en la Asociación de Cesantes de la UNI del distrito del Rímac, 2018.

Las fuentes bibliográficas requeridas en el presente trabajo de investigación son las que respaldan y dan consistencia a la investigación, pues permitieron conocer la situación real de cada variable, objeto de estudio, las cuales fueron citados en este trabajo de investigación, respetando de esta manera la autenticidad de diversos autores. Asimismo, se aplicó las normas APA para las citas y referencias.

También se mantendrá la información tal cual se presenten sin la manipulación de datos que atenten en perjuicio de ACEUNI.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

### 3.1 Organización de la Asociación de Cesantes de la UNI

15/3/2021		Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)	
			
<b>FICHA RUC : 20507752081</b> <b>ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA - ACEUNI</b> Número de Transacción : 442001026 CIR - Constancia de Información Registrada			
<b>Información General del Contribuyente</b>			
<b>Apellidos y Nombres ó Razón Social</b>		ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA - ACEUNI	
<b>Tipo de Contribuyente</b>		: 11-ASOCIACION	
<b>Fecha de Inscripción</b>		: 19/03/2015	
<b>Fecha de Inicio de Actividades</b>		: 19/03/2015	
<b>Estado del Contribuyente</b>		: ACTIVO	
<b>Dependencia SUNAT</b>		: 0023 - INTENDENCIA LIMA	
<b>Condición del Domicilio Fiscal</b>		: HABIDO	
<b>Emisor electrónico desde</b>		: -	
<b>Comprobantes electrónicos</b>		: -	
<b>Datos del Contribuyente</b>			
<b>Nombre Comercial</b>		: -	
<b>Tipo de Representación</b>		: -	
<b>Actividad Económica Principal</b>		: 9499 - ACTIVIDADES DE OTRAS ASOCIACIONES N.C.P.	
<b>Actividad Económica Secundaria 1</b>		: -	
<b>Actividad Económica Secundaria 2</b>		: -	
<b>Sistema Emisión Comprobantes de Pago</b>		: MANUAL	
<b>Sistema de Contabilidad</b>		: MANUAL/COMPUTARIZADO	
<b>Código de Profesión / Oficio</b>		: -	
<b>Actividad de Comercio Exterior</b>		: SIN ACTIVIDAD	
<b>Número Fax</b>		: -	
<b>Teléfono Fijo 1</b>		: 1 - 4812863	
<b>Teléfono Fijo 2</b>		: -	
<b>Teléfono Móvil 1</b>		: 1 - 945801173	
<b>Teléfono Móvil 2</b>		: -	
<b>Correo Electrónico 1</b>		: julissazap@hotmail.com	
<b>Correo Electrónico 2</b>		: -	
<b>Domicilio Fiscal</b>			
<b>Actividad Economica</b>		: 9499 - ACTIVIDADES DE OTRAS ASOCIACIONES N.C.P.	
<b>Departamento</b>		: LIMA	
<b>Provincia</b>		: LIMA	
<b>Distrito</b>		: RIMAC	
<b>Tipo y Nombre Zona</b>		: -	
<b>Tipo y Nombre Vía</b>		: AV. TUPAC AMARU	
<b>Nro</b>		: 210	
<b>Km</b>		: -	
<b>Mz</b>		: -	
<b>Lote</b>		: -	
<b>Dpto</b>		: -	
<b>Interior</b>		: -	
<b>Otras Referencias</b>		: -	
<b>Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal</b>		: CESION EN USO.	
<b>Datos de la Empresa</b>			
<b>Fecha Inscripción RR.PP</b>		: 07/05/1997	
<b>Número de Partida Registral</b>		: 03000852	
<b>Tomo/Ficha</b>		: -	
<b>Folio</b>		: -	
<b>Asiento</b>		: -	
<b>Origen del Capital</b>		: NACIONAL	
<b>País de Origen del Capital</b>		: -	

[https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestana=\\*%26agrupacion=](https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestana=*%26agrupacion=)

1/3

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	19/03/2015 01/03/2015 01/01/2020	- - X	- - 01/01/2020	- - 31/12/2023
--	--	-------------	----------------------	----------------------

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06902994	ROMANI RIMACHI VIRGILIO	PRESIDENTE	26/09/1946	01/01/2019	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	P.J. LA MERCED CAL. LA MERCED Mz 1 Lote 13 Int	LIMA LIMA COMAS	15 - 995356673	aceuni1986@hotmail.com	

**Otras Personas Vinculadas**

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07610006	GARCIA LAUREANO FAUSTO	DIRECTIVO MIEMBROS DEL CONSEJO	03/10/1939	01/01/2019	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>		<b>Correo</b>	
		- - -	- - -		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06884800	HINOSTROZA QUISPE DELFIN JOSE	DIRECTIVO MIEMBROS DEL CONSEJO	14/08/1947	01/01/2019	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>		<b>Correo</b>	
		- - -	- - -		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -06851364	MUJICA RIMACHE EUSEBIO	DIRECTIVO MIEMBROS DEL CONSEJO	02/12/1938	01/01/2019	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>		<b>Correo</b>	
		- - -	- - -		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -08049455	PITTMAN VALVERDE JAVIER FAUSTO	DIRECTIVO MIEMBROS DEL CONSEJO	19/12/1947	01/01/2019	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>		<b>Correo</b>	
		- - -	- - -		-	
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09032563	QUISPE HUAROTO DESIDERIO	DIRECTIVO MIEMBROS DEL CONSEJO	19/09/1940	01/01/2019	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>		<b>Correo</b>	
		- - -	- - -		-	

Figura 09. Ficha de Ruc ACEUNI.  
Fuente: SUNAT



Figura 10.- Logo de ACEUNI.

Fuente: ACEUNI.

La Asociación fue fundada el 10 de octubre de 1986 y se constituye el 10 de octubre de 1996, inscrita en los Registros de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima – Asiento 01 – Ficha 20062. Bajo la denominación de Asociación de Cesantes de la Universidad Nacional de Ingeniería, que también se identificará con la sigla “ACEUNI”, como persona jurídica de derecho privado sin fines de lucro y de interés social.

**Misión:** La Asociación es una institución de interés social, que trabaja para que sus integrantes tengan una mejor calidad de vida.

**Visión:** Desarrollar el auto sostenimiento que implique calidad, renovación, modernización y liderazgo Institucional, lo que permitirá una dirección proactiva del Consejo de Administración y Consejo de Vigilancia a favor de los pensionistas del Sector Publico en la defensa de sus derechos y desarrollo humano, a favor de todos sus asociados.

**Finalidad:** Representar legalmente a la institución ante las autoridades, asumiendo la defensa de los derechos de sus asociados y familiares.

Se crea con un fin social para atender las necesidades sociales y recreación culturales de los asociados, otorgando del Fondo de Ayuda Social. Como Ayuda Social, también están comprendidos los paseos recreacionales, canasta navideña, agasajos, en estos eventos no se incluye gastos administrativos.

Fomentar acciones de solidaridad y el respeto mutuo entre sus integrantes, practicando la democracia interna, como medio de garantía de la unidad y estabilidad institucional.

Promover la integración social y de relación con las instituciones de cesantes a nivel nacional a fin de cumplir con su objeto y finalidad.

Se crea con un fin social para atender las necesidades sociales y recreación culturales de los asociados, otorgando del Fondo de Ayuda Social.

### 3.2 Organigrama de la Empresa

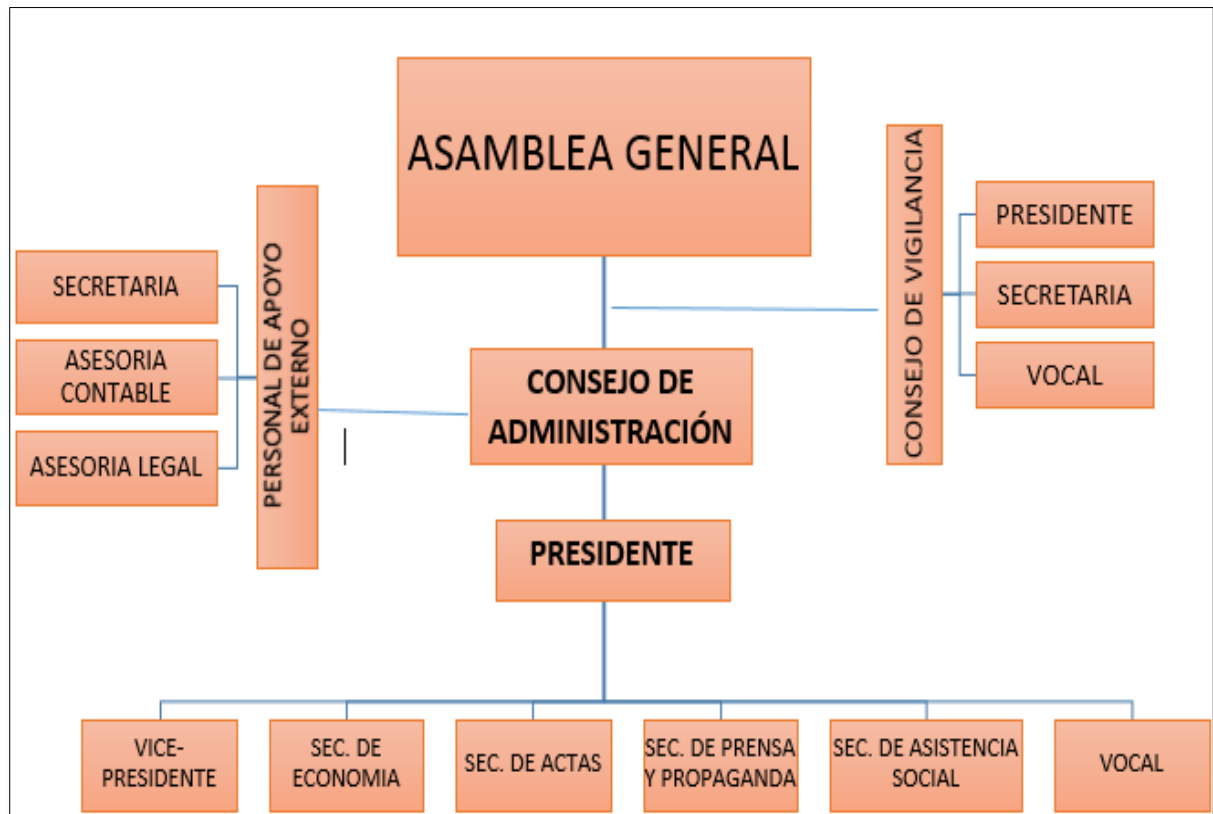


Figura 11.- Organigrama Estructural de ACEUNI.  
Fuente: ACEUNI

### 3.3 Valores Organizacionales de la Empresa

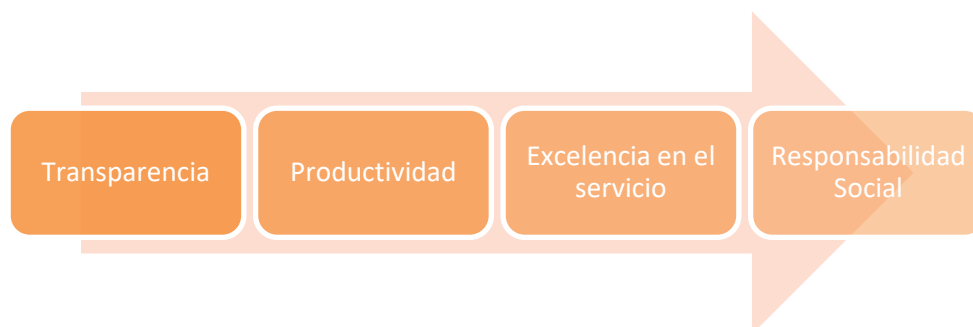


Figura 12.- Valores Organizacionales de ACEUNI.  
Fuente: ACEUNI



**Transparencia:** Brindar al socio información, clara, oportuna y veraz.

**Productividad:** Exigencia en los servicios que brindamos.

**Excelencia en el servicio:** Superar las expectativas de servicio que el socio espera de la cooperativa.

**Responsabilidad Social: Grado** de compromiso y obligación de la cooperativa hacia sus socios.

### 3.4 Políticas de La Empresa

El monto máximo de préstamo será de hasta S/.1,000.00 (Mil Nuevos Soles), incluido lo estipulado en el artículo 12 del presente Reglamento.

Los gastos administrativos se calcularán del monto total del préstamo y será con aplicación del 3% al rebatir. A partir de los 2 meses del impago del préstamo se aplicará las sanciones correspondientes por gastos administrativos del 3% adicional del saldo deudor.

El Fondo de Contingencia (seguro) es creado con la aplicación de un descuento del 1.5% de los préstamos solicitados y atendidos; que será utilizado para cubrir deudas hasta por S/.1,000.00 (Mil Nuevos Soles), en caso de fallecimiento del socio.

### 3.5 ANÁLISIS DOCUMENTAL ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA UNI 2017-2018

En el presente trabajo de investigación analizaremos los estados financieros de la Asociación de Cesantes de la Universidad Nacional de Ingeniería reflejando la situación actual donde se aplica el control interno contable y la de un periodo anterior donde no se aplica el control interno contable, para comparar y analizar el efecto que éste tiene en la razonabilidad de los estados financieros.

Además de ello se realizará el análisis e interpretación de las ratios más resaltantes, realizando la comparación con el año precedente.

Se anexará todos los documentos necesarios para el informe de la presente investigación, así como también los detalles de los libros contables de ACEUNI donde se encontraron deficiencias en el registro de la información para la elaboración de los estados financieros; esto servirá como evidencia de la falta de control interno contable que afrontaba la Asociación de Cesantes de la UNI.

Finalmente se complementará con las entrevistas realizadas a los expertos del tema del Control Interno Contable.

### 3.5.1 Descripción del Instrumento Cuantitativo: Análisis Documental – Análisis vertical y Horizontal de los Estados Financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI

#### A. Aplicación de medidas del Control Interno Contable – Sin Control Interno Contable.

- Análisis vertical – Estado de Situación Financiera.

**Tabla 03**

*Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera Sin Aplicación del Control Interno Contable 2017-2018*

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 -2018 (EXPRESADOS EN SOLES)				
	2,017	%	2018	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO - Nota 1	215,318	44.75%	200,617	40.87%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS - Nota 2	239,794	49.84%	272,012	55.42%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - Nota 3	13,691	2.85%	-	
OTRAS ACTIVOS	2,377	0.49%	8,692	1.77%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>471,181</b>	<b>97.93%</b>	<b>481,321</b>	<b>98.06%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - Nota 5	31,204	6.49%	32,704	6.66%
DEPRECIACION - Nota 5	-21,223	-4.41%	-23,191	-4.72%
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>9,981</b>	<b>2.07%</b>	<b>9,512</b>	<b>1.94%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>481,162</b>	<b>100.00%</b>	<b>490,833</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
IMPUESTOS POR PAGAR - Nota 4	-		-	
SERV PENDIENTES DE PAGO - Nota 4	400	0.08%	2,950	0.60%
CTAS POR PAGAR A ASOCIADOS - Nota 4	159	0.03%	-	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>559</b>	<b>0.12%</b>	<b>2,950</b>	<b>0.60%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL INSTITUCIONAL	246,590	51.25%	246,590	50.24%
RESERVAS FACULTATIVAS	24,316	5.05%	24,316	4.95%
SEGURO SIA - Nota 6	17,261	3.59%	19,827	4.04%
RESULTADOS ACUMULADOS	302,346	62.84%	192,436	39.21%
PERDIDA DEL EJERCICIO	-109,910	-22.84%	4,714	0.96%
	<b>480,603</b>	<b>99.88%</b>	<b>487,883</b>	<b>99.40%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>481,162</b>	<b>100.00%</b>	<b>490,833</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia

## **Interpretación: Análisis Vertical o Estructural del Estado de Situación Financiera de ACEUNI antes de la aplicación del Control Interno Contable:**

Tiene como fundamento la determinación proporcional de cada una de las partidas dentro del total del grupo Activo y Pasivo-Patrimonio que se considera como el 100%.

En el año 2017, se presentan los activos totales registraron S/. 481,162 equivalente al 100%, siendo sus principales cuentas, el Efectivo y equivalente en efectivo con un 44.75% y las Cuentas por cobrar a socios con 49.84%, que Inmuebles Maquinarias y Equipo alcanzó un 6.49%; siendo este periodo 2017 reflejados en la tabla N°06 una antesala ya que no se aplica un control interno contable y nos servirá como referencia para la adecuada comparación del periodo que se procederá analizar (Periodo 2018).

En el año 2018, se presentan los activos totales registraron S/. 490,833.00 equivalente al 100%, siendo sus principales cuentas, el Efectivo y equivalente en efectivo con un 40.87% y la las Cuentas por cobrar a socios con 55.42%, que Inmuebles Maquinarias y Equipo alcanzó un 6.66%; la cual se muestra que en el 2018 . Corroborando con los libros contables se muestra inconsistencias en las cifras reflejadas en los Estados Financieros en algunas partidas, como en partida de cuentas por cobrar a socios se refiere a los préstamos que ACEUNI otorga a sus asociados por la cual es unos de sus ingresos más importantes que tienen la Institución ya que este dinero tiene que retornar más sus intereses, un porcentaje para gastos de administración y otro que va en un Seguro de Contingencia SIA

En cuanto al Pasivo y Patrimonio en el periodo 2017 registraron S/. 481,177 equivalente 100%; siendo sus principales cuentas Capital Social con un 51.25% Resultados Acumulados equivalente al 62.83% siendo su mayor participación, además del resultado neto del ejercicio -22.84% y provisiones para créditos contingentes 3.59%. Se presentan estas cifras como referencia antes de aplicar el Control Interno Contable en el periodo 2018.

En cuanto al Pasivo y Patrimonio registraron S/. 490,833 equivalente 100% proveniente de las siendo sus principales cuentas Capital Social con un 50.24% siendo su mayor participación, Resultados Acumulados equivalente al 39.21%, además del resultado neto del ejercicio 0.96% y provisiones para créditos contingentes 4.04%. , analizando cada partida en el Pasivo se encontraron en las Cuentas por pagar por S/2,950.00 cifra que al cotejar como los libros contables, recibo por honorario y cheque de ACEUNI girado se refleja la obligación pagada dentro del periodo; asimismo, en Resultados Acumulados que ascienden a S/192,436.00, la cual

verificando los libros contables se detectó un error en el arrastres de los saldos desde el periodo 2017, encontrando una distorsión en las cifras desde el periodo en mención.

- **Análisis vertical – Estado de Resultados.**

**Tabla 04:**

*Análisis Vertical o Estructural del estado de Estado de Resultados Sin Aplicación del Control Interno Contable 2017-2018*

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017- 2018				
(EXPRESADOS EN SOLES)				
	2017	%	2018	%
<b>INGRESOS</b>	<b>162108.73</b>	<b>100.00%</b>	<b>151850.14</b>	<b>100.00%</b>
RECUPERACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	53111.00	32.76%	41652.09	27.43%
CUOTA ADMINISTRACION	13662.00	8.43%	18053.00	11.89%
FENPUP	2259.00	1.39%	2151.00	1.42%
CUOTA FAM	45540.00	28.09%	44566.00	29.35%
MULTAS	10590.00	6.53%	9855.00	6.49%
CUOTA DE INSCRIPCION	2008.00	1.24%	1608.00	1.06%
CUOTA EXTRA ORDINARIA FAM	7906.00	4.88%	7667.00	5.05%
OTROS INGRESOS DE GESTION	748.00	0.46%	691.55	0.46%
INGRESO X ACTIVIDADES REALIZAD	25154.73	15.52%	24754.50	16.30%
RECUPERAC DE PERIODO ANTERIOR	920.00	0.57%	852.00	0.56%
CAE ATRAZADO	210.00	0.13%	0.00	0.00%
<b>EGRESOS</b>	<b>272018.37</b>	<b>100.00%</b>	<b>147136.63</b>	<b>100.00%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>268517.28</b>	<b>98.71%</b>	<b>143311.77</b>	<b>97.40%</b>
TRANSPORTES	849.19	0.31%	1208.93	0.82%
ALIMENTACION	978.66	0.36%	723.56	0.49%
ADMINISTRATIVA Y DOCUMENTARIA	13600.00	5.00%	16400.00	11.15%
ASESORÍA LEGAL	600.00	0.22%	1600.00	1.09%
NOTARIALES Y REGISTROS	255.33	0.09%	1209.41	0.82%
CONTABLE Y FINANCIERA	4800.00	1.76%	5400.00	3.67%
CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	13665.00	5.02%	16470.00	11.19%
CONSEJO DE VIGILANCIA	2190.00	0.81%	3825.00	2.60%
COMITÉ ELECTORAL	-	0.00%	585.00	0.40%
CONSEJO COMISIÓN ESTATUTARIA	845.00	0.31%	0.00	0.00%
MANTEN OFICINA Y/O DPTO	2097.52	0.77%	2599.45	1.77%
TELEFONO CELULAR	40.00	0.01%	643.80	0.44%
GASTOS DE ACTIVIDADES	26378.23	9.70%	26129.21	17.76%
GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL	-	0.00%	906.39	0.62%
GASTOS DE ASAMBEAS	-	0.00%	270.27	0.18%
SUMINISTROS DE OFICINA	2142.22	0.79%	2374.53	1.61%
BENEFICIOS DE FAM	46200.00	16.98%	29800.00	20.25%
ADELANTO BENEFICIO FAM	145500.00	53.49%	15000.00	10.19%
OTRAS CARGAS DIVERSAS	5836.25	2.15%	2506.75	1.70%
PROVISIÓN DE CUENTA INCOBRABLE : HURTO AGRAVADO	-	0.00%	13690.50	9.30%
DEPRECIACION ANUAL	2539.88	0.93%	1968.97	1.34%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3501.09</b>	<b>1.29%</b>	<b>3824.86</b>	<b>2.60%</b>
COMISION UNI	2074.54	0.76%	2453.71	1.67%
GASTOS BANCARIOS	1384.00	0.51%	1328.90	0.90%
ITF	42.55	0.02%	42.25	0.03%
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-109909.64</b>		<b>4713.51</b>	

Fuente: Elaboración Propia

### **Interpretación: Análisis Vertical o Estructural del Estado de Resultados de ACEUNI antes de la aplicación del Control Interno Contable:**

Para aplicar el método vertical o estructural a este estado financiero, se considera a los ingresos financieros como el 100% y de acuerdo a ello, se distribuye proporcionalmente a cada uno de sus componentes.

En el año 2017, el total de Ingresos fueron S/. 162,108.73 que equivale al 100%, al restarle otros egresos equivalentes al S/. 272,018.37 equivalente a 100 %, que está comprendido los gastos con el S/ 268,517.28 equivalente al 98.71% y los gastos financieros S/ 3,501.09 que resulta un 1.29% siendo el gasto más incurrido en ACEUNI los Anticipos de FAM por S/ 145500.00 que equivalen un 53.49% hacen que el Resultado de la Operación resultó un perdida - S/ 109909. 00. Ante lo analizado en el periodo 2017.

En el año 2018, el total de Ingresos Financieros fueron S/. 151850.14 que equivale al 100%, al restarle otros egresos equivalentes al S/. 147136.63 equivalente a 100 %, que está comprendido los gastos con el S/. 143,311.77 equivalente al 97.40 % y los gastos financieros S/. 3,824.86 que resulta un 2.60 % siendo el gasto más incurrido en ACEUNI los Beneficios de FAM por S/. 29,800.00 equivalente a un 20.25% la cual se encontró inconsistencias en los libros contables ya que figura otro monto y los Anticipos de FAM por S/ 15,000.00 que equivalen un 10.19% asimismo se incluyó los gastos de comité electoral ya que ese año 2018 se realizará el cambio de directiva en S/585.00 equivalente a un 0.40 % y consideren para este periodo otros gastos que non sido contemplados en el periodo 2017 como son los gastos de bienestar social por S/. 909.39 con 0.62% y los gastos de asamblea hacen S/. 270.17 que hacen un 0.18% del total de los gastos; asimismo se observa en los gastos diversos por S/ 2,507 .75 equivalente a 1.70 % al proceder con la revisión de los libros contables se verificó otro monto.

por lo tanto, el Resultado Neto antes de impuesto es equivalente al S/. 4713.51.

- Análisis Horizontal – Estado de Situación Financiera**

**Tabla 05:**

*Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Sin Aplicación del Control Interno  
Contable 2017-2018*

<b>ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2017-2018 ( EXPRESADO EN SOLES)</b>				
	2,017	2018	% Variación Absoluta	% Variación relativa
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO - Nota 1	215,318	200,617	-14,702	-6.83%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS - Nota 2	239,794	272,012	32,218	13.44%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - Nota 3	13,691	0.00	-13,691	-100.00%
OTRAS ACTIVOS	2,377	8,692	6,315	265.66%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>471,181</b>	<b>481,321</b>	<b>10,140</b>	<b>2.15%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - Nota 5	31,204	32,704	1,499	4.80%
DEPRECIACION - Nota 5	-21,223	-23,191	-1,968	9.27%
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>9,981</b>	<b>9,512</b>	<b>-469</b>	<b>-4.70%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>481,162</b>	<b>490,833</b>	<b>9,671</b>	<b>2.01%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
IMPUESTOS POR PAGAR - Nota 4	0.00	0.00	0.00	0.00%
SERV PENDIENTES DE PAGO - Nota 4	400.00	2950.00	2,550	637.50%
CTAS POR PAGAR A ASOCIADOS - Nota 4	159.00	0.00	-159	-100.00%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>559</b>	<b>2,950</b>	<b>2,391</b>	<b>427.73%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL INSTITUCIONAL	246,590	246,590	0.00	0.00%
RESERVAS FACULTATIVAS	24,316	24,316	0.00	0.00%
SEGURO SIA - Nota 6	17,261	19,827	2,566	14.87%
RESULTADOS ACUMULADOS	302,346	192,436	-109,910	-36.35%
PERDIDA DEL EJERCICIO	-109,910	4,714	114,624	-104.29%
	<b>480,603</b>	<b>487,883</b>	<b>7,280</b>	<b>1.51%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>481,162</b>	<b>490,833</b>	<b>9,671</b>	<b>2.01%</b>

**Fuente:** Elaboración Propia

## **Interpretación: Análisis Horizontal o Evolutivo del Estado de Situación Financiera 2017-**

### **2018 antes de la aplicación del Control Interno Contable:**

Sirve para medir los cambios que se producen en la estructura del Balance General de la empresa a través del tiempo.

En la variación del 2017 – 2018, en el Activo aumentó en 2.01%, debido al aumento del 13.44% de su principal cuenta por cobrar socios aumentó S/. 32,218 ya que los socios solicitaron préstamos a comparación del año anterior, mientras que sus otras cuentas por cobrar disminuyeron un 100% siendo esto favorable para la empresa, así como; Otros Activos aumentó 265.66% con respecto al 2017.

En cuanto al Pasivo, éste se incrementó en un s/2,391.00 equivalente en un 427.73% proveniente de las Servicios Pendientes de Pago que aumentaron S/. 2,550.00 equivalente al 637.50% con respecto al año anterior.

Referente al Patrimonio, éste se incrementó en 1.51%, siendo la principal Resultados Acumulados quien disminuyo un -36.35%, resultado del ejercicio existe una variación del -109.910% siendo esto favorable para la empresa ya que el año anterior tuvo una pérdida y en el año 2018 obtuvo ganancia.

De esta manera se puede comparar los Estados Financieros de los periodos 2017 -2018 antes de aplicar un control interno contable la cual nos servirá como referencia para la correcta aplicación de un Control Interno Contable en los estados financieros, brindando información razonable.

• **Análisis Horizontal – Estado de Resultados.**

**Tabla 06:**

*Análisis Horizontal del Estado de Resultados Sin Aplicación del Control Interno Contable 2017-2018.*

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017- 2018 (EXPRESADOS EN SOLES)				
	2017	2018	Variación absoluta	%Variación relativa
<b>INGRESOS</b>	<b>162108.73</b>	<b>151850.14</b>	<b>-10258.59</b>	<b>-6.33%</b>
RECUPERACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	53111.00	41652.09	-11458.91	-21.58%
CUOTA ADMINISTRACION	13662.00	18053.00	4391.00	32.14%
FENPUP	2259.00	2151.00	-108.00	-4.78%
CUOTA FAM	45540.00	44566.00	-974.00	-2.14%
MULTAS	10590.00	9855.00	-735.00	-6.94%
CUOTA DE INSCRIPCION	2008.00	1608.00	-400.00	-19.92%
CUOTA EXTRA ORDINARIA FAM	7906.00	7667.00	-239.00	-3.02%
OTROS INGRESOS DE GESTION	748.00	691.55	-56.45	-7.55%
INGRESO X ACTIVIDADES REALIZAD	25154.73	24754.50	-400.23	-1.59%
RECUPERAC DE PERIODO ANTERIOR	920.00	852.00	-68.00	-7.39%
CAE ATRAZADO	210.00	0.00	-210.00	-100.00%
<b>EGRESOS</b>	<b>272018.37</b>	<b>147136.63</b>	<b>-124881.74</b>	<b>-45.91%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>268517.28</b>	<b>143311.77</b>	<b>-125205.51</b>	<b>-46.63%</b>
TRANSPORTES	849.19	1208.93	359.74	42.36%
ALIMENTACION	978.66	723.56	-255.10	-26.07%
ADMINISTRATIVA Y DOCUMENTARIA	13600.00	16400.00	2800.00	20.59%
ASESORÍA LEGAL	600.00	1600.00	1000.00	166.67%
NOTARIALES Y REGISTROS	255.33	1209.41	954.08	373.67%
CONTABLE Y FINANCIERA	4800.00	5400.00	600.00	12.50%
CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	13665.00	16470.00	2805.00	20.53%
CONSEJO DE VIGILANCIA	2190.00	3825.00	1635.00	74.66%
COMITÉ ELECTORAL	0.00	585.00	585.00	-
CONSEJO COMISIÓN ESTATUTARIA	845.00	0.00	-845.00	-100.00%
MANTEN OFICINA Y/O DPTO	2097.52	2599.45	501.93	23.93%
TELEFONO CELULAR	40.00	643.80	603.80	1509.50%
GASTOS DE ACTIVIDADES	26378.23	26129.21	-249.02	-0.94%
GASTOS DE BIENESTAR SOCIAL	0.00	906.39	906.39	-
GASTOS DE ASAMBEAS	0.00	270.27	270.27	-
SUMINISTROS DE OFICINA	2142.22	2374.53	232.31	10.84%
BENEFICIOS DE FAM	46200.00	29800.00	-16400.00	-35.50%
ADELANTO BENEFICIO FAM	145500.00	15000.00	-130500.00	-89.69%
OTRAS CARGAS DIVERSAS	5836.25	2506.75	-3329.50	-57.05%
PROVISIÓN DE CUENTA INCOBRABLE : HURTO				
AGRAVADO	0.00	13690.50	13690.50	-
DEPRECIACION ANUAL	2539.88	1968.97	-570.91	-22.48%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3501.09</b>	<b>3824.86</b>	<b>323.77</b>	<b>9.25%</b>
COMISION UNI	2074.54	2453.71	379.17	18.28%
GASTOS BANCARIOS	1384.00	1328.90	-55.10	-3.98%
ITF	42.55	42.25	-0.30	-0.71%
<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-109909.64</b>	<b>4713.51</b>	<b>114623.15</b>	<b>-104.29%</b>

**Fuente:** Elaboración Propia



### **Interpretación: Análisis Horizontal o Evolutivo del Estado de Resultados antes de la aplicación del Control Interno Contable:**

Para efectos del análisis horizontal, el cálculo de los valores y de los porcentajes en el Estado de Resultados es similar al del Balance General; para su aplicación se requiere por lo menos dos estados contables consecutivos a un mismo periodo, considerando el año más antiguo como año base y el más reciente como año electo de evaluación.

En la variación del 2017 – 2018, en las principales cuentas podemos apreciar la disminución de los Ingresos en S/. -10258.59 que equivale al 6.33%, como también en los egresos-45.91% esto conlleva a la variación de los gastos reflejan -46.63%, y los resultados del ejercicio existe una variación -104.29% siendo favorable para la empresa ya que en el año 2017 hubo pérdida.

Se presenta los Estados de Resultados de los periodos 2017 -2018 antes de aplicar un control interno contable ya que para la correcta evaluación deberán de realizar una serie de procedimientos para la revisión y los sustentos de los ingresos y gastos realizados para poder reflejar cifras razonables para la adecuada toma de decisiones en ACEUNI.

- **Ratios Financieros Sin Aplicar el Control Interno Contable en la ACEUNI**

A continuación, se reflejará los ratios financieros realizados con los estados financieros presentados por la Asociación de Cesantes de la UNI periodo 2017-2018, los cuales no han sido manipulados, para después compararlos con los ratios que se realizarán con los estados financieros con ajustes por la implementación del control interno contable para poder evaluar los cambios que genera dicho control.

**Tabla 07:** *Ratio de Liquidez 2017-2018*

	2017		2018
<u>Disponible</u> = %	<u>215,318</u>	44.75%	<u>200,617</u> 40.87%
Activo Total	481,162		490,833

**Fuente:** Elaboración Propia

En el 2017, el disponible representa el 44.75% del total activo, lo que significa que tiene un alto grado de liquidez. Con respecto al 2018, que equivale al 40.87% del total activo.

**Tabla 08:** *Ratio Crediticios 2017-2018*

	2017		2018	
<u>Provisiones (SIA)</u> = %	<u>17,261</u>	7.20%	<u>19,827</u>	7.29%
Cuentas por cobrar a socios	239,794		272,012	

**Fuente:** Elaboración Propia

El porcentaje aplicado como medida contra posibles incobrables de los créditos concedidos alcanza el 7.20% en el año 2017, y en el 2018 aumenta a 7.29%.

**Tabla 09:** *Ratios de Solvencia y Endeudamiento 2017-2018*

	2017		2018	
<u>Capital Social</u> = %	<u>246,590</u>	51.25%	<u>246,590</u>	50.24%
Activo Total	481,162		490,833	

**Fuente:** Elaboración Propia

De los recursos totales de la empresa el 51.25% (2017) y 50.24% (2018) pertenecen a los fondos propios o aportes de los socios fundadores. Pudiendo observarse que la mayoría del financiamiento es por parte de la cuenta ahorrista.

**Tabla 10:** *Ratio de Solvencia 2017-2018*

	2017		2018	
<u>Activo Total</u>	<u>481,162</u>	860.75	<u>490,833</u>	166.38
Pasivo Total	559		2950	

**Fuente:** Elaboración Propia

La capacidad de enfrentar los pasivos totales con los recursos invertidos en los activos es positiva, ya que si se lograría cancelar todas las obligaciones respectivas esto quiere decir que la ACEUNI cuenta en su activo con 860.75 soles por cada sol que tiene de deuda en el 2017, en cambio el 2018 disminuye equivalente a 166.38 soles en el activo por cada sol de deuda.

**Tabla 11:**

*Ratios de Rentabilidad 2017-2018*

	2017		2018	
Total recuperación de gastos <u>administrativos</u>	<u>53,111</u>	-0.22	<u>41,652</u>	0.15
Cartera de Créditos Netos	239,794		272,011	

**Fuente:** Elaboración Propia

El porcentaje ganado como intereses frente a la cartera de créditos es de 22% (2017) y 15% (2018).

**Tabla 12:**

*ROA 2017-2018*

	2017		2018	
<u>Resultado Acumulado</u>	<u>-109,895</u>	-0.23	<u>4,714</u>	0.01
Activo Total	481,162		490,833	

**Fuente:** Elaboración Propia

Esto quiere decir que por cada sol invertido en el activo total genero -0.23 centavos de pérdida en el año 2017, y en el 2018 genero una utilidad de 0.01 centavos.

**Tabla 13:**

*ROE 2017-2018*

	2017		2018	
<u>Resultado Acumulado</u>	<u>-109,895</u>	23%	<u>4,714</u>	0.97%
Patrimonio Neto	480,603		487,883	

**Fuente:** Elaboración Propia

Esto quiere decir que los socios de la empresa obtuvieron una pérdida sobre su inversión -23% sobre su inversión en el año 2017 y en el año 2018 obtuvieron un rendimiento del 0.97% sobre su inversión.

**Tabla 14:**

*Calidad de Activos 2017-2018*

	2017		2018	
<u>Total Activo- Cartera de Crédito</u>	<u>239,794</u>	49.84%	<u>272,012</u>	55%
Activo Total	481,162		490,833	

**Fuente:** Elaboración Propia

Los Activos improductivos y diferentes a la cartera de créditos alcanza el 49.84% (2017) y 55% (2018).

## B. Aplicación de medidas del Control Interno Contable periodo 2018

En el periodo 2018, se detectó inconsistencias lo cual distorsiono la fiabilidad y razonabilidad de los estados financieros.

Este análisis nos permite apreciar los ajustes realizados en los estados financieros del 2018 por la aplicación de actividades de Supervisión y Control Interno Contable.

### 1. Estado de Situación Financiera 2018

#### • Activo Corriente: Cuenta por cobrar a Socios

Los saldos de la Cuenta por cobrar a Socios se componen de acuerdo a la Nota (02) presentada en el Estado de Situación Financiera que a continuación se detalla:

**Tabla 15:**

Nota Estados Financieros 2018

<b>ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DI</b>		
<b>NOTA (2): Cuentas por Cobrar a Socios</b>		
<b>(Expresado en Soles)</b>		
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Importe</b>
141202	Adelanto de FAM	37,057
141203	Prestamos Varios	24,491
	Bono Navideño	-
	Churin	-
	Chilca 2016	-
	Rifa Set 2017	-
	cobros en exceso	-
141301	Entregas a Rendir	25,090
	Gastos Administración Enero 2019	20,000
	Gastos FAM Enero 2019	5,000
	Gastos de Reconocimiento de Nva Junta Directiva	90
142101	Prestamos Ayuda Social	181,723
442104	Beneficio del CAE	3,651.50
<b>Total Ctas por Cobrar a Socios</b>		<b>272,012.50</b>

### 141202 Adelanto del FAM (Fondo de Ayuda Mutua):

Es parte del Beneficio del FAM (monto de Beneficio de FAM de S/ 2,200.00) . El adelanto de FAM es otorgado al socio en vida; el monto es de s/500.00 o S/1,000.00 para posteriormente en caso de fallecimiento del socio se procederá con el descuento y se entregue a los familiares la diferencia.

Se revisó el libro mayor y reportes de cheques entregados del Adelanto de FAM. Se observó que el monto reflejado en la Nota (02) del Estado de situación financiera en los saldos de la cuenta 14202 por S/37,057.00 es un acumulado de anticipos entregados a los socios en periodos anteriores; asimismo es un beneficio otorgado a los socios, ese dinero no se recuperará razón por el cual no debería en ir a la cuenta de un activo sino en una cuenta de gasto y provisionar cada vez que se entregue al socio.

ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA UNI  
ACEUNI  
Av. Tupac Amaru N° 210 - Rimac  
R.U.C.: R.U.C.20507752081

\*\*\* LIBRO INVENTARIO Y BALANCE - BALANCE DE COMPROBACION AL MES DE DICIEMBRE 2018\*\*\*

28/12/2018

CUENTA Y SUBCUENTA CONTABLE		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		PERDIDAS FINALES EST. DE PERDIDAS Y GANAN. POR FUNCION	
CUENTA	DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DERE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
101101	Efectivo Mon. Nacional			56,637.97	56,328.17	309.80		309.80			
102102	Caja chica Soltes	307.81		9,610.00	9,086.52	831.29		831.29			
104101	Interbank M.N. 3000134038	71,076.82		443,570.07	467,407.95	47,238.94		47,238.94			
141101	Adelanto de FAM	41,557.00		4,500.00	37,057.00						
141203	Prestamos Varios	42,547.50	44,364.52	40,830.00	38,904.13	24,495.52	24,495.52				
141301	Empleos a Rando			49,583.00	24,493.00	25,090.00		25,090.00			
142101	Prestamos Ayuda Social	205,454.76	25,962.50	287,624.34	284,383.93	181,722.67		181,722.67			
161101	Cuenta por Cobrar Ch x recoger			54,726.75	54,726.75						
161201	Reclamación a UNI ch Rechazado			28,365.84	28,365.84						
166201	Hurto Agravado	9,950.50	760.00			9,190.50		9,190.50			
166202	Recuperación de gastos Judicial	4,500.00				4,500.00		4,500.00			
194211	Reclamaciones a Terceros				13,690.50		13,690.50		13,690.50		
336111	Muebles	16,715.86		779.86		17,495.52		17,495.52			
336111	Equipos de Computo	3,703.90				3,703.90		3,703.90			
336112	Equipos Diveros	10,784.70		719.49		11,504.19		11,504.19			
391341	Muebles y enseres		7,430.19		1,286.58		8,716.77		8,716.77		
391361	Equipos Diveros		4,547.02		90.00		4,547.02		4,547.02		
391371	Equipos de computo		9,335.17		982.33		9,927.50		9,927.50		
401110	Imp. Gral. a las Ventas			3,814.80		3,814.80		3,814.80			
401710	Renta de Srs. Categoría	2,377.00				2,377.00		2,377.00			
421101	Facturas por Recibir Mon. Nac.		400.00	15,500.18	18,050.18		2,950.00		2,950.00		
421201	Facturas por Pagar Mon. Nac.			27,703.56	27,703.56						
421201	Facturas por Pagar Mon. Nac.			14,949.47	12,449.47	2,500.00		2,500.00			

Figura 13. Libro de Inventario y Balance  
Fuente: Asociación de Cesantes de la UNI

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

ASOCIACION DE CESANTES DE LA U.N.I.									
EMPRESA :		ACEUNI							
REPORTE DEL BENEFICIO DE FAM DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018									
CTA.CTE. FAM. N°082-3000230177									
FECHA PAGO	FECHA FALLECIMIENTO	APELLIDOS Y NOMBRES DEL FALLECIDO	APELLIDOS Y NOMBRES DEL BENEFICIARIO	CHEQUE	MONTO GIRADO	ACUMULADOS ADELANTO DE FAM 2018	PRESTAMO F.A.S	CONCEPTO	FOLIO N°
18/01/2018	18/01/2018	CENAS VALENCIA DE SICCHA TOMASA (ESPOSA)	SICCHA SANCHEZ JOSÉ ESTEBAN (SOCIO)	82765674	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE ESPOSA	1
13/02/2018	23/01/2018	CANCHANYA PERALES FAUSTINO (SOCIO)	CANCHANYA BRICEÑO MAYCOKT (HIJO)	82765679	S/. 1,200.00	S/. 1,000.00		BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE SOCIO	1
26/02/2018	24/02/2018	YAUYO GUTIERREZ DE QUISPE MARIA NIEVES (ESPOSA)	QUISPE MEDINA PAULINO (SOCIO)	82765683	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE ESPOSA	2
14/03/2018	9/03/2018	ELEDORO PEÑA ADRIANO (SOCIO)	MARIA JUANA ACOSTA ZURITA (ESPOSA)	82765684	S/. 1,200.00	S/. 1,000.00		BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE SOCIO	1
26/03/2018	24/03/2018	MARIA MAGDALENA CACERES BECERRA (SOCIA)	JOSÉ RODOLFO ROMERO CACERES (HIJO)	82765686	S/. 1,167.10	S/. 1,000.00	S/. 32.90	BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE SOCIA	2
18/04/2018	17/04/2018	YACOLCA PRADO ALVARO LUIS (HIJO)	YACOLCA MARTINEZ ERNESTO (SOCIO)	82765690	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE HIJO	1
26/04/2018	23/04/2018	CONDOR SOLANO DE NAVARRO SANTOSA (ESPOSA)	NAVARRO SALAZAR ELEUTERIO (SOCIO)	82765692	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE ESPOSA	2
7/06/2018	6/05/2018	AVALOS POLO MARIA ELIZABETH (HERMANA)	AVALOS POLO RAQUEL YOLANDA (SOCIA)	82765699	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE (HERMANA)	1
7/06/2018	6/05/2018	AVALOS POLO MARIA ELIZABETH (SOCIA)	AVALOS POLO RAQUEL YOLANDA (HERMANA)	82765700	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE (SOCIA)	2
11/07/2018		ZAVALA MURGA SANTO (SOCIO)	JOSE SANTOS ZAVALA BUSTOS (HIJO)	82765702	S/. 1,700.00	S/. 500.00		BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE (SOCIO)	
18/07/2018	7/07/2018	CLAUSEN SAN MARTIN ANGEL ELIAS (SOCIO)	ARANDA MORALES ROSA RAMONA (ESPOSA)	82765704	S/. 1,200.00	S/. 1,000.00		BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE (SOCIO)	1
20/07/2018	11/07/2018	CACERES TRUJILLO JOSE AMADEO (PADRE)	CACERES RODRIGUEZ JAVIER ELOY (SOCIO)	82765705	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE (PADRE)	2
25/07/2018	25/05/2018	CONCEPCION ANDIA ELSA DANILA (HIJA)	ANDIA MANRIQUE DE CONCEPCION CARMEN (SOCIA)	82765706	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE (HIJA)	3
17/12/2018	3/12/2018	QUISPE MEDINA PAULINO (SOCIO)	QUISPE YAUYO EFRAIN PABLO (HIJO)	82765717	S/. 2,200.00			BENEFICIO DE FAM POR FALLECIMIENTO DE (SOCIO)	1
TOTAL					S/. 26,267.10	S/. 4,500.00	S/. 32.90	30,734.2	

Figura 14. Reporte del Beneficio de FAM 2018  
Fuente: Asociación de Cesantes de la UNI

Cod. Cuenta: 141202 Adelanto de FAM			
01/12/2018	0	SALDO INICIAL	37,057.00 0.00
TOTAL CUENTA:			37,057.00 0.00
SALDO FINAL :			37,057.00 0.00

Figura 15. Libro Mayor 2018  
Fuente: Asociación de Cesantes de la UNI

**Actividad de Control:**

*Error del contador al registrar las operaciones en el sistema contable, lo cual generó distorsión en los estados financieros del 2018. Esta información se corroboró en el libro de Balance de Comprobación del 2018 y el libro mayor del 2018. Por ende, se procederá al ajuste respectivo y a la variación de los saldos de las cuentas por cobrar Socios.*

**Tabla N° 16: Asientos De Ajuste Realizado Cuenta por cobrar a Socio.**

CTA	DETALLE	DEBE	HABER
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
59	Resultados Acumulados		
	5902 Perdidas Acumuladas	S/37,057.00	
14	Cuentas Por Cobrar A Socios		
	1412 Adelanto de FAM		S/37,057.00
	x/x Por El Adelanto de FAM Acumulado De Periodos Anteriores		

Fuente: Elaboración propia.

**422104 BENEFICIO DE CAE (Cuota de Ayuda Extraordinaria):**

Es el segundo beneficio que recibe los familiares del socio en caso de fallecimiento; el monto a entregar varía dependiendo de la cantidad de los socios vigentes multiplicado por el descuento por planilla o pago en efectivo a cada uno de s/10.00

Se detectó que el monto pagado del Beneficio de CAE es mayor que los descuentos realizados a los socios, ocasionando que la diferencia sea desembolsada por ACEUNI.



Figura 16. Beneficio de CAE  
Fuente: Elaboración propia

ASOCIACION DE CESANTES DE LA U.N.I.							
EMPRESA : ACEUNI							
REPORTE BENEFICIO DE CAE DE ENERO - DICIEMBRE 2018							
CTA.CTE. ADM. N°082-3000134038							
FECHA PAGO	FECHA FALLECIMIENTO	APELLIDOS Y NOMBRES DEL FALLECIDO	APELLIDOS Y NOMBRES DEL BENEFICIARIO	CHEQUE	MONTO GIRADO	CONCEPTO	FOLIO N°
29/01/2018	20/09/2017	MODESTA AGUIRRE GOMERO DE TAPIA JULIA MODESTA (ESPOSA)	TAPIA SEGUIL LUIS GERARDO (SOCIO)	82741620	S/. 3,750.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE ESPOSA	1
5/03/2018	3/11/2017	VILLALOBOS Y CAVERO ALFREDO ANATOLIO (SOCIO)	VILLALOBOS CAVERO JOSÉ ALBERTO (HERMANO)	82741660	S/. 3,370.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE SOCIO	2
21/03/2018	18/01/2018	CENAS VALENCIA DE SICCHA TOMASA (ESPOSA)	SICCHA SANCHEZ JOSÉ ESTEBAN (SOCIO)	82741682	S/. 3,740.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE ESPOSA	3
22/03/2018	23/01/2018	CANCHANYA PERALES FAUSTINO (SOCIO)	CANCHANYA BRICEÑO MAYCOYT YACK (HIJO)	82741683	S/. 3,740.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE PADRE	4
31/05/2018	9/03/2018	PEÑA ADRIANO ELEODORO (SOCIO)	ACOSTA ZURITA VDA DE PEÑA MARIA JUANA (ESPOSA)	82741761	S/. 3,730.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE SOCIO	5
28/06/2018	24/03/2018	CACERES BECERRA MARIA MAGDALENA (SOCIA)	ROMERO CACERES JOSÉ RODOLFO (HIJO)	82741788	S/. 3,730.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE SOCIO	6
20/07/2018	25/04/2018	CONDOR SOLANO DE NAVARRO SANTOSA (ESPOSA)	NAVARRO SALAZAR ELEUTERIO (SOCIO)	82741805	S/. 3,850.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE ESPOSA	7
25/07/2018	24/02/2018	YALUYOS GUTIERRES DE QUISPE MARIA NIEVES (ESPOSA)	QUISPE MEDINA PAULINO (SOCIO)	82741808	S/. 3,670.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE ESPOSA	8
6/09/2018	6/07/2018	CLAUSEN SAN MARTIN ANGEL ELIAS (SOCIO)	ARANDA VDA DE CLAUSEN RAMONA ROSA	82741867	S/. 3,720.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE SOCIO	9
24/09/2018	20/06/2018	ZAVALA MURGA JOSE SANTOS (SOCIO)	ZAVALA BUSTOS JOSÉ SANTOS (HIJO)	84989685	S/. 3,720.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE SOCIO	10
28/09/2018	6/05/2018	AVALOS POLO MARIA ELIZABETH (SOCIA)	AVALOS POLO MARIA ELIZABETH (HERMANA)	84989729	S/. 3,720.00	BENEFICIO DE CAE POR FALLECIMIENTO DE SOCIA	11
				<b>TOTAL</b>	<b>S/. 40,740.00</b>		

Figura 17. Reporte de Beneficio de CAE  
Fuente: Asociación de Cesantes de la UNI



“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

ASOCIACION DE CESANTES DE LA U.N.I.													
REPORTE DE DESCUENTO DE BENEFICIO DE CAE													
INGRESO ECONOMICO POR PLANILLA 2018													
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
CUOTA CAE	S/ 3,690	S/ 3,660	S/ 7,360		S/ 3,640	S/ 7,340	S/ 3,650	S/ 3,600	S/ 3,620				S/ 36,560
CUOTA CAE ATRAZADO 2018				S/ 20	S/ 50	S/ 20	S/ 80				S/ 39		S/ 209
												Total CAE por planilla	S/ 36,768.5
INGRESO ECONOMICO EFECTIVO 2018													
CAE SOCIOS 1990	S/ 10	S/ 10	S/ 60	S/ 30	S/ 40	S/ 50	S/ 30	S/ 40	S/ 10	S/ 40			S/ 320
												Total CAE en efectivo	S/ 320.00
												Total CAE recaudado 2018	S/ 37,088.5

Figura 18. Reporte de descuento por planilla y efectivo -Beneficio de CAE  
Fuente: Asociación de Cesantes de la UNI

Tabla N°17.- Cuadro resumen: Análisis de la subcuenta Beneficio de CAE	
Entrega de Beneficio CAE 2018	S/40,740.00
Total, Recaudado descuento a socios CAE 2018	S/ 37,088.50
Diferencias encontradas – Dinero desembolsado por ACEUNI	S/ 3,651.50

Fuente: Elaboración propia.

Cod. Cuenta: 442104 Beneficio del CAE			
01/12/2018	0	SALDO INICIAL	
			3,651.50 0.00
		TOTAL CUENTA:	3,651.50 0.00
		SALDO FINAL :	3,651.50 0.00

Figura 19.- Libro Mayor -Beneficio de CAE  
Fuente: Asociación de Cesantes de la UNI

**Actividad de Control:**

*La diferencia encontrada y desembolsada por ACEUNI se debe a la falta de organización por parte del personal administrativo y control en el procesamiento de los descuentos por planilla y en efectivo a los socios. Al realizar el análisis si, el dinero desembolsado por este beneficio se puede recuperar o no; NO se lograría alcanzar la recuperación del 100 % total ya que cada mes varía la cantidad de socios debido a renuncias o fallecimiento de los mismos, como medida de control se realizaría una revisión de la planilla de socios y los descuentos procesados por este beneficio de manera mensual a fin de detectar a los socios que no se le aplicaron el descuento y proceder con la regularización respectiva.*

**Tabla N° 18: Asientos de ajuste.**

CTA	DETALLE	DEBE	HABER
<b>BENEFICIO DE CAE</b>			
442	Cuentas por pagar a socios		
442104	Beneficio CAE	S/3,651.50	
101	Efectivo equivalente en efectivo		
101101	Efectivo MN 3000134038		S/3,651.50
	X/X Desembolso por cuenta de ACEUNI de Beneficio CAE		
	-----X-----		

*Fuente: Elaboración propia.*

*El monto no recuperable debe de ir a la cuenta de 19 estimación de cobranza dudosa- y como subcuenta 1932 Cuentas por cobrar a socios*

- **Activo Corriente: Cuenta por cobrar a Terceros**

Los saldos de la Cuenta por cobrar a Terceros se componen de acuerdo a la Nota (03) presentada en el Estado de Situación Financiera que a continuación se detalla:

**Tabla N° 19.- Nota (3) Cuentas por cobrar terceros.**

<b>ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI ESTADO SITUACIONAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Nota (3): Cuentas por cobrar a Terceros (Expresado en Soles)</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>		<b>Importe</b>
168201	Hurto Agravado		9,191
	Importe inicial	9,950.50	
	Aporte de Socio	<u>-760.00</u>	
168202	Recuperación de gastos Judicial		4,500
194211	Provisión de Castigo de Cuenta por Cobrar: hurto agravado		<u>-13,691</u>
	<b>Total Ctas x Cobrar a Terceros</b>		<b>-</b>
	<b>Anticipos Otorgados -Cierre contrato Personal</b>		
<b>422201</b>	<b>Administrativo</b>		<b>2,500</b>
	<b>Impuestos a favor de la Entidad</b>		<b>6,192</b>

**422201 Cuenta Anticipos Otorgados:**

Se consideró un anticipo de S/. 2,500.00 otorgado a una trabajadora por servicio administrativo y documentario por el cese de labores, lo cual no debe ser considerado un activo sino como un gasto ya que el servicio se prestó y debe de reflejarse en los estados de resultados del periodo.

**Actividad de Control:**

*Esta información se verificó con el archivo de Servicios por Terceros, donde se encontró el Recibo por Honorario Electrónico N°001-026 por dicho monto.*

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

N° CORREL. ASNTO COD. UNI. DE OPER	FECHA DE LA OPERACION	GLOSA O DESCRIPCION DE LA OPERACION	CUENTA CONTABLE ASOCIADA A LA OPERACION		MOVIMIENTO	
			CODIGO	DENOMINACION	DEBE	HABER
N° de Vou.: 17						
17	28/12/2018	PAGO HONORARIOS MIRIAM REC HON 69	424201	Honorarios por pagar Mon. Nac.	300.00	0.00
17	28/12/2018	PAGO HONORARIOS MIRIAM REC HON 69	104101	Interbank M.N. 3000134038	0.00	300.00
TOTAL:					300.00	300.00
N° de Vou.: 18						
18	28/12/2018	PAGO HONORARIOS MIRIAM REC HON 68	424201	Honorarios por pagar Mon. Nac.	1,000.00	0.00
18	28/12/2018	PAGO HONORARIOS MIRIAM REC HON 68	104101	Interbank M.N. 3000134038	0.00	1,000.00
TOTAL:					1,000.00	1,000.00
N° de Vou.: 19						
19	28/12/2018	BONO POR FINALIZAC DE SERVICIO MIRIAM	422201	Anticipo a Proveedores M.N.	2,500.00	0.00
19	28/12/2018	BONO POR FINALIZAC DE SERVICIO MIRIAM	104101	Interbank M.N. 3000134038	0.00	2,500.00
19	28/12/2018	BONO POR FINALIZAC DE SERVICIO MIRIAM	632101	Administrativa y Documentaria	2,500.00	0.00
19	28/12/2018	BONO POR FINALIZAC DE SERVICIO MIRIAM	421101	Facturas por Recibir Mon.Nac.	0.00	2,500.00
TOTAL:					5,000.00	5,000.00

Figura N°20.- Libro diario 2018  
Fuente: ACEUNI

<b>ASOCIACION DE CESANTES UNI</b> <b>ACEUNI</b> <b>Av. Tupac Amaru N° 210 - Rimac</b> <b>R.U.C.: R.U.C.20507752081</b>					<b>*** LIBRO MAYOR DEL MES DE DICIEMBRE 2018***</b>  <b>05/06/2019</b>	
FECHA DE LA OPERACIÓN	N° CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS			
			DEUDOR	ACREEDOR		
05/12/2018	3	APLICACION DE ANTICIPO	0.00	1,225.00		
20/12/2018	2	ACTIVIDAD DIA DEL PADRE - APLICA ANTICIPO	0.00	45.00		
20/12/2018	2	ACTIVIDAD DIA DEL PADRE - APLICA ANTICIPO	0.00	75.00		
20/12/2018	2	ACTIVIDAD DIA DEL PADRE - APLICA ANTICIPO	0.00	563.17		
20/12/2018	2	ACTIVIDAD DIA DEL PADRE - APLICA ANTICIPO	0.00	1,800.00		
20/12/2018	2	ACTIVIDAD DIA DEL PADRE - APLICA ANTICIPO	0.00	1,875.00		
20/12/2018	2	APLICACION DE ANTICIPO	0.00	10.00		
20/12/2018	2	ACTIVIDAD DIA DEL PADRE - APLICA ANTICIPO	0.00	482.32		
28/12/2018	19	BONO POR FINALIZAC DE SERVICIO MIRIAM	2,500.00	0.00		
<b>TOTAL CUENTA:</b>			12,928.32	10,428.32		
<b>SALDO FINAL :</b>			2,500.00	0.00		

Figura N°21.- Libro Mayor 2018  
Fuente: ACEUNI

<b>LLUEN ROSAS MIRIAN KARINA</b>	<b>R.U.C. 10428359696</b>  <b>RECIBO POR HONORARIOS ELECTRONICO</b>  <b>Nro.: E001- 26</b>
MZA. L LOTE. 15 ASO VIV TUNGASUCA 3ERA ET LIMA - LIMA - COMAS	
TELÉFONO: -	
<b>Recibi de:</b> ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA – ACEUNI	
<b>Identificado con</b> RUC	<b>número</b> 20507752081
<b>Domiciliado en</b> AV. TUPAC AMARU NRO. 210 LIMA - LIMA - RIMAC	
<b>La suma</b> DOS MIL QUINIENTOS Y 00/100 SOLES	
<b>Por concepto de</b> TRAMITE DOCUMENTARIO- CIERRE DE CONTRATO.	
<b>Observación</b> -	
<b>Inciso</b> A DEL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA	
<b>Fecha de emisión</b> 20	<b>de</b> Diciembre
<b>del</b> 2018	
<div style="text-align: right;"> <b>Total por honorarios:</b> 2,500.00  <b>Retención ( 8 % ) IR:</b> (0.00)                 </div>	
<div style="text-align: right;"> <b>Total Neto Recibido:</b> 2,500.00                 </div>	

**Tabla N° 20: Asientos de ajuste**

CUENTAS POR COBRAR A TERCERO - ANTICIPOS OTORGADOS		
<b>59 Resultados Acumulados</b>	S/2,500.00	
5901 Perdidas acumuladas		
<b>42 Cuentas por Pagar Comerciales -Terceros</b>		S/2,500.00
422201 anticipos otorgados - servicios		

---

**Pág. 81**

ASOCIACION DE CESANTES UNI				
ACEUNI				
Av. Tupac Amaru N° 210 - Rimac				
R.U.C.: R.U.C.20507752081				
*** LIBRO MAYOR DEL MES DE DICIEMBRE 2018***				
05/06/2019				
FECHA DE LA OPERACIÓN	N° CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
		TOTAL CUENTA:	3,814.80	0.00
		SALDO FINAL :	3,814.80	0.00
401110		Imp. Gral. a las Ventas		
Cod. Cuenta:	401710	Renta de 3ra. Categoría		
01/12/2018	0	SALDO INICIAL	2,377.00	0.00
		TOTAL CUENTA:	2,377.00	0.00
		SALDO FINAL :	2,377.00	0.00
TOTAL : S/ 6,192.00				

Figura N°23.- Libro Mayor ACEUNI  
Fuente: ACEUNI

Tabla N° 21: Asientos de ajuste

IMPUESTOS IGV		
59 RESULTADOS ACUMULADOS	S/3,814.80	
5901 PERDIDAS ACUMULADAS		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y SALUD POR PAGAR		S/3.814.80
401110 IGV		

#### 168201 Hurto Agravado

Se observó que mantienen en la partida Cuenta por Cobrar a Terceros se revela como cuenta por cobrar una pérdida de dinero (Hurto Agravado) desde el año 2011, por la suma de S/13, 691.00, Se procedió dando un fallo a favor de la denunciada emitiendo una sentencia en primera instancia y posteriormente la denuncia fue archivada en el año 2013 no encontrando responsables en el personal de la Asociación, por ende, ya no se debe revelar. Este caso es un claro reflejo de que en años anteriores no había un adecuado control interno, no tenían implementado políticas internas ni el compromiso de ética por parte del personal de ACEUNI

**Actividad de Control:**

*Esta información se verifico de la sentencia judicial del año 2013. Asimismo, en el libro mayor la provisión de la cuenta de incobrable (Hurto Agravado) más no se visualiza el castigo respectivo.*

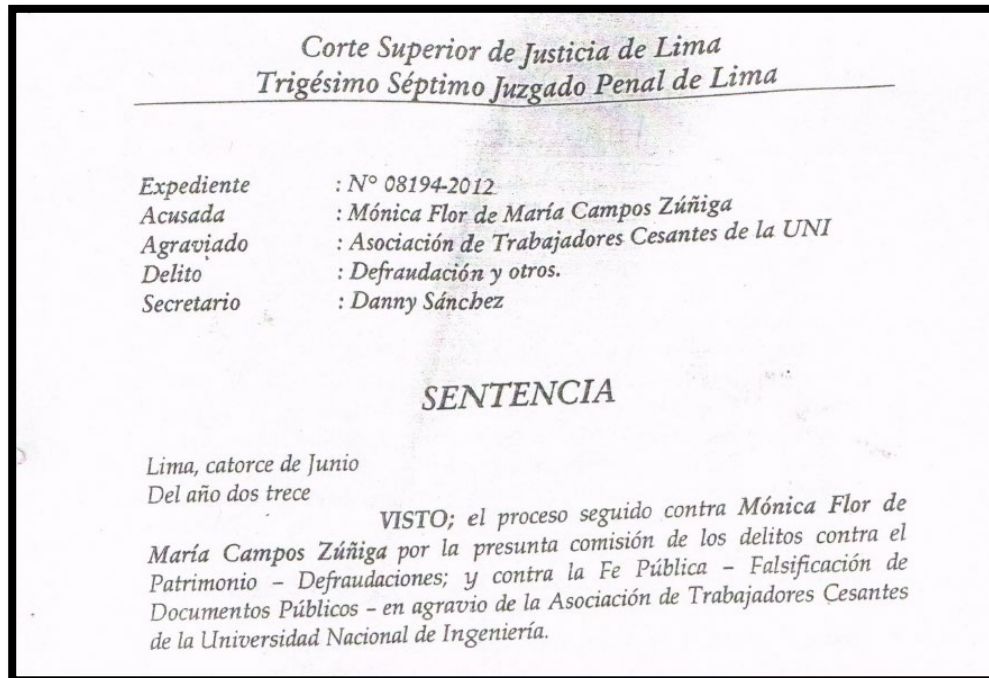


Figura N°24.- Sentencia Judicial – Hurto Agravado ACEUNI  
Fuente: ACEUNI

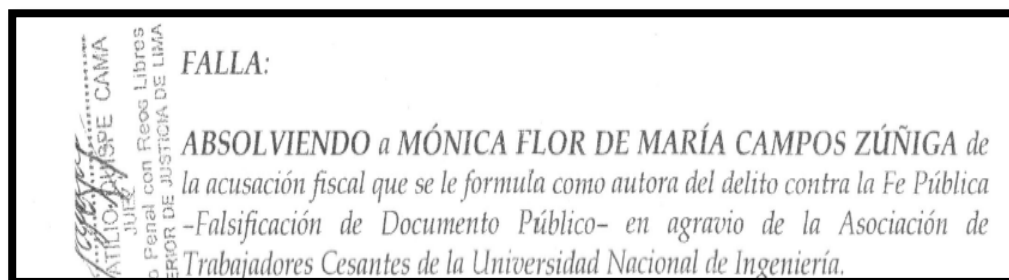


Figura N°25.- Sentencia Judicial – Fallo Caso Hurto Agravado  
Fuente: ACEUNI

- Pasivo Corriente: Cuentas por Pagar**

Aún se sigue reflejando el importe a pagar a la trabajadora Administrativa Documentaria por el cese de labores por el monto de S/2,500.00 lo cual ya ha sido cancelado según lo analizado en el Estado de Cuenta Bancario de la ACEUNI.

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI		
ESTADO SITUACIONAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		
Nota (4): Cuentas por Pagar		
(Expresado en Soles)		
Cuenta	Nombre	Importe
424201	Honorarios por pagar Mon. Nac.	2,950
	Recibo Miriam Lluen - Recibo emitido en 2019	2500
	Julissa Zapata - contador mes de Diciembre 2018	450
	<b>Total cuentas por pagar</b>	<b>2,950</b>

Figura N°26.- Nota (4) Cuentas por Pagar  
Fuente: ACEUNI

**Actividad de Control:**

Se revisó los estados de cuenta y libro Bancos donde consta la salida de dicho dinero con Ch°

84989834.

ASOCIACION DE CESANTES UNI						
ACEUNI						
Av. Tupac Amaru N° 210 - Rimac						
R.U.C.: R.U.C.20507752081						
*** LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA CORRIENTE ***						
DEL MES DE DICIEMBRE 2018						
05/06/2019						
N°. VOU.	FECHA OPERACIÓN	OPERACIONES BANCARIAS			SALDOS Y MOVIMIENTOS	
		MEDIO DE PAGO	DESC. OPERACIÓN	N. TRANSACCIÓN BANCARIA DE DOCUMENTOS O DE CONTROL INTERNO DE LA OPERACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
104101	Interbank M.N. 3000134038	Cod. Ent. Financiera:		Número de cuenta:		
03 39	21/12/2018	ALMUERZOS Y GASEOSAS FIN DE AÑO	FAUSTO LAUREANO GARCIA	0781324	1,865.50	0.00
03 16	26/12/2018	PAGO HONORARIOS MIRIAM REC HON 67	MIRIAM KARINA LLUEN ROSAS	84989807	0.00	500.00
03 51	26/12/2018	ITF 26.12	INTERBANK	0411944	0.00	0.05
03 51	26/12/2018	ITF 26.12	INTERBANK	0405015	0.00	0.05
03 51	26/12/2018	ITF 26.12	INTERBANK	0425950	0.00	0.05
03 51	26/12/2018	ITF 26.12	INTERBANK	0241831	0.00	0.05
03 52	27/12/2018	ITF 27.12	INTERBANK	0450248	0.00	0.05
03 52	27/12/2018	ITF 27.12	INTERBANK	0451422	0.00	0.05
03 30	28/12/2018	GASTOS DE ADMINISTRACION ENERO 2019	FAUSTO LAUREANO GARCIA	84989831	0.00	20,000.00
03 17	28/12/2018	PAGO HONORARIOS MIRIAM REC HON 69	MIRIAM KARINA LLUEN ROSAS	84989832	0.00	300.00
03 18	28/12/2018	PAGO HONORARIOS MIRIAM REC HON 68	MIRIAM KARINA LLUEN ROSAS	84989833	0.00	1,000.00
03 19	28/12/2018	BONO POR FINALIZAC DE SERVICIO MIRIAM	MIRIAM KARINA LLUEN ROSAS	84989834	0.00	2,500.00
03 21	28/12/2018	PAGO DE DIETAS MES DE DICIEMBRE 2018	FAUSTO LAUREANO GARCIA	84989827	0.00	1,350.00
03 27	28/12/2018	DIETA DEL MES DE DICIEMBRE 2018	FAUSTO LAUREANO GARCIA	84989827	0.00	1,800.00
03 53	28/12/2018	ITF 28.12	INTERBANK	0796998	0.00	0.05
03 53	28/12/2018	ITF 28.12	INTERBANK	0793456	0.00	0.10
03 32	28/12/2018	DEVOLUCION DESCUENTO INDEBIDO	VICTOR FELIPE GONZALES ROJAS	84989835	0.00	125.50
03 31	28/12/2018	DEPOSITO DE SALDO DE PRESTAMO	ASOCIADO ACEUNI	28122018 INTERBANK	900.00	0.00
03 12	31/12/2018	PAGO ASESORIA CONTABLE NOVIEMBRE	JULISSA ZAPATA ZEVALLOS	84989839	0.00	450.00
03 3	31/12/2018	RECAUDACION PLANILLA DICIEMBRE 2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGEN	07297016	16,013.98	0.00
03 3	31/12/2018	RECAUDACION PLANILLA DICIEMBRE 2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGEN	07297386	1,843.82	0.00
03 54	31/12/2018	ITF 31.12	INTERBANK	0242015	0.00	2.95
03 54	31/12/2018	31122018 MANIT. CTA	INTERBANK	31122018MIC	0.00	40.00
03 3	31/12/2018	RECAUDACION PLANILLA DICIEMBRE 2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGEN	07297397	5,086.51	0.00
03 3	31/12/2018	RECAUDACION PLANILLA DICIEMBRE 2018	UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGEN	07297012	10,189.33	0.00

Figura N°27- Libro Caja y Bancos  
Fuente: ACEUNI



**Tabla N° 22: Asientos de ajuste**

<b>42. CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>424201 Honorario por Pagar Proveedores</b>	S/2,500.00	
4242011 Servicios Rx H N°026		
<b>10 Efectivo Y Equivalente En Efectivo</b>		S/2,500.00
104 Interbank Mn 3000134038		

## 2. Estado de Resultados 2018

- Ingresos: Recuperación de gastos administrativos**

Se procedió a la revisión de los ingresos en la subcuenta: recuperación de los Gastos Administrativos que son provenientes de los prestamos ACEUNI (F.A.S) verificando lo siguiente:

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>Recuperación de Gastos Administrativos</b>
Según Libro Mayor	S/ 46,278.09
Según Estado de Resultados	S/ 41,652.09
<b>Diferencias encontradas</b>	<b>S/ 4,626.00</b>

*Figura N°28- Detalle de Recuperación de Gastos Administrativos*  
*Fuente: ACEUNI*

### **Actividad de Control:**

Se verificó en el libro mayor y en el reporte de los prestamos ACEUNI que el monto de la recuperación de los Gastos Administrativos difieren en cifras con respecto a los Estados de Resultados; esto debido que la contadora no consideró el reporte de préstamos del mes de diciembre 2018 por un monto de S/ 4,626.00

Cod. Cuenta: 751101 Reintegro de gastos Administra			
01/12/2018	0	SALDO INICIAL	0.00 41,652.09
02/12/2018	5	FAS MES DE DICIEMBRE 2018	0.00 4,626.00
TOTAL CUENTA:			0.00 46,278.09
SALDO FINAL :			0.00 46,278.09

Pag. 18

*Figura N°29- Libro Mayor ACEUNI 2018*  
*Fuente: ACEUNI*

- **Ingresos: Cuota de Administración**

Son las aportaciones que realizan los socios se les descuenta mensualmente la cantidad de s/10.00 el procesamiento se realiza por planilla y efectivo.

ESTADO DE RESULTADOS	Cuota de Administración
Según Libro Mayor	S/ 13,427.00
Según Estado de Resultados	S/ 18,053.00
<b>Diferencias encontradas</b>	<b>-S/ 4,626.00</b>

*Figura N°30- Detalle de Recuperación de Cuota de Administración.*  
*Fuente: ACEUNI*

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

ACEUNI: REGISTRO GENERAL DE FONDO DE AYUDA SOCIAL DE ASOCIADOS										
MES DE: DICIEMBRE			2018							
N°	FECHA DE ENTREGA	APELLIDOS Y NOMBRES	TOTAL MONTO GIRADO S/.	NÚM. DE CUOTAS	PAGO FIJO MENSUAL S/	TOTAL PAGO/RECUPERACIÓN GAS. ADM.	TOTAL SEGURO (SIA) S/.	SALDO/INICI A CAP.+ GAST. AD. SEGURO	N° DE CHEQUE	DNI
1	5/12/2018	PRIALE ARANCIBIA ISABEL	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989800	07213381
2	12/12/2018	PARDO DIAZ JORGE	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989803	08181082
3	13/12/2018	HUMANCHUMO AGUIRRE JOSE	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989805	06546981
4	13/12/2018	CAMACHO SOTO VDA. DE MOSCOSO LUISA NELLY	1,000.00	10	118.00	165.00	15.00	1,180.00	84989804	07171554
5	15/12/2018	QUISPE QUISPE JULIA	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989806	09229546
6	17/12/2018	GONZALES CAVA DE KAISERBERG GLORIA GEROGIN	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989811	08227382
7	17/12/2018	RAMOS PALMA ENRIQUE	1,000.00	10	118.00	165.00	15.00	1,180.00	84989817	06895394
8	17/12/2018	GONZALES CAVA DE KAISERBERG DELFINA	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989812	08227382
9	18/12/2018	ROMANI AGUIRRE MARIO WILFREDO	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989818	08035012
10	18/12/2018	CARRILLO CARMELO MELECIO	1,000.00	10	118.00	165.00	15.00	1,180.00	84989816	07131743
11	19/12/2018	GARCIA PEREZ JUAN	1,000.00	10	118.00	165.00	15.00	1,180.00	84989822	09044957
12	19/12/2018	VELASQUEZ SANTILLANA JUAN JOSE	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989819	25431358
13	26/12/2018	OCHO FERNANDEZ VDA DE PARRA CLORINDA	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989823	06543220
14	26/12/2018	ALVARADO CALDERON MANUEL MARIA	1,000.00	10	118.00	165.00	15.00	1,180.00	84989824	06174722
15	26/12/2018	ARATA GARRO JULIO TORIBIO	1,500.00	15	125.50	360.00	22.50	1,882.50	84989826	06751854
16	28/12/2018	QUIROZ VELASQUEZ DE ESCALANTE MARIA YSABEL	300.00	6	56.75	36.00	4.50	340.50	84989830	07153778
17	28/12/2018	PITTAMN VALAVERDE JAVIER FAUSTO	1,000.00	10	118.00	165.00	15.00	1,180.00	84989829	08049455
TOTAL			21300.00		1719.50	4626.00	277.50	22842.50		

Figura N°31- Reporte General de Prestamos FAS.  
Fuente: ACEUNI

#### Actividad de Control:

Se verificó en los reportes de ingresos por planilla y efectivo de la cuota de administración, así como el Libro Mayor encontrando el monto por s/13, 427.00 dicho monto se debió reflejar en los Estados de Resultados, esto debido a que el contador no ingresó los datos correctos de acuerdo a los reportes presentados la cual se refleja la misma diferencia que faltó en la recuperación de los gastos administrativos.

ASOCIACION DE CESANTES DE LA U.N.I.													
INGRESO ECONOMICO POR PLANILLA CUOTA DE ADMINISTRACIÓN 2018													
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
CUOTA ADMINISTRACION (S/30.00)	1110.00	1110.00	1107.00	1098.00	1110.00	1107.00	1101.00	1098.00	920.00	1101.00	1104.00	1101.00	13067.00
INGRESO ECONOMICO POR EFECTIVO CUOTA DE ADMINISTRACIÓN 2018													
COTIZACION SOCIOS 19990 GASTOS FAM S/10.00	20.00		90.00	70.00	40.00	30.00	10.00	30.00	20.00	40.00	10.00		360.00
Total Cuota de Administración												S/	13,427.00

Figura N°32- Reporte General de Prestamos FAS.  
Fuente: ACEUNI

<b>ASOCIACION DE CESANTES UNI</b> ACEUNI Av. Tupac Amaru N° 210 - Rimac R.U.C.: R.U.C.20507752081				
05/06/2019				
*** LIBRO MAYOR DEL MES DE DICIEMBRE 2018***				
FECHA DE LA OPERACIÓN	N° CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCIÓN O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR	ACREEDOR
Cod. Cuenta: 751102 Cuota Administracion				
01/12/2018	0	SALDO INICIAL	0.00	12,326.00
31/12/2018	3	RECAUDACION PLANILLA DICIEMBRE 2018	0.00	1,101.00
TOTAL CUENTA:			0.00	13,427.00
SALDO FINAL :			0.00	13,427.00

Figura N°33- Libro Mayor ACEUNI.  
Fuente: ACEUNI

### C. Estados Financieros después de la Aplicación del Control Interno Contable.

- **Análisis vertical – Estado de Situación Financiera.**

**Tabla 23:**

*Análisis Vertical del estado de Situación Financiera con Control Interno Contable.*

<b>ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017-2018</b> <b>(EXPRESADOS EN SOLES)</b>				
	SIN CONTROL		CON CONTROL	
	2018	%	2018	%
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO - Nota 1	200,617	40.87%	198117	44.52%
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS - Nota 2	272,012	55.42%	234955	52.80%
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - Nota 3	-	0.00%	-	0.00%
OTRAS ACTIVOS	8,692	1.77%	2377	0.53%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>481,321</b>	<b>98.06%</b>	<b>435449</b>	<b>97.86%</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - Nota 5	32,704	6.66%	32703.6	7.35%
DEPRECIACION - Nota 5	-23,191	-4.72%	-23191	-5.21%
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>9,512</b>	<b>1.94%</b>	<b>9512</b>	<b>2.14%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>490,833</b>	<b>100.00%</b>	<b>444,961.24</b>	<b>100.00%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
IMPUESTOS POR PAGAR - Nota 4	-		0	
SERV PENDIENTES DE PAGO - Nota 4	2,950	0.60%	450	0.10%

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

CTAS POR PAGAR A ASOCIADOS - Nota 4	-	-	0	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,950</b>	<b>0.60%</b>	450	0.10%
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL INSTITUCIONAL	246,590	50.54%	246590	55.47%
RESERVAS FACULTATIVAS	24,316	4.98%	24315	5.47%
SEGURO SIA - Nota 6	19,827	4.06%	19827	4.46%
RESULTADOS ACUMULADOS	192,436	39.44%	149065	33.53%
PERDIDA DEL EJERCICIO	4,714	0.97%	4714	1.06%
	<b>487,883</b>	99.40%	<b>444511</b>	99.90%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>490,833.04</b>	<b>100%</b>	<b>444,961.24</b>	100.00%

**Fuente:** Elaboración Propia.

### Interpretación: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera con Control Interno Contable.

Con la Aplicación del Control Interno Contable en el periodo 2018 se puede observar en el análisis vertical que los niveles de efectivo aumentan (pasando de 40.87% a 44.52%), lo que indica que la entidad deberá considerar para generar más recursos que estas sean invertidas para generar rentabilidad; en la Cartera de Cuentas por cobrar a Socios de 55.42% (2018 SCI) se redujo a 52.80% (2018 CCI) del total de activos constituyéndose como el rubro más importante porque es el generador de los intereses que sirven para cubrir los gastos;; los inmuebles, mobiliario y equipo como proporción del total de activos pasan de 6.66% al 7.35% del total de activos y finalmente tenemos en otros activos el 1.77% (2018 SCI) a 0.53% (2018 CCI) esto debido a que se reordenaron las partidas reflejando así en Activo Diferido 1.24 % (2018 CCI) del total de Activo Total, en esta partida se refleja el impuesto a renta a favor que tiene la ACEUNI. Aplicando el control interno contable los Pasivos Totales disminuyen un 0.50 (pasando de 0.60% SCI a 0.10% CCI), estos se encuentran distribuidos en cuentas por pagar que representa en 0.60% (2018 SCI) a 0.10% (2018 CCI) esto debido a que se verifico la salida de dinero de la ACEUNI por el cese de labores de la Asistente Administrativa, y en provisiones disminuye de 0.60% (2018 SCI) a 0.10% (2018 CCI); lo que indica que la institución no cuenta con obligaciones importantes de terceros que perjudiquen su estabilidad económica. Asimismo, con la aplicación del Control Interno Contable en el Patrimonio Total aumento un 0.50 (pasando 99.40% a 99.90%) del total pasivo y patrimonio, estos se encuentran distribuidos en Capital Social que refleja un aumento de 50.54% (2018 SCI) a 55.47% (2018 CCI) lo que muestra una situación no estable, la Reserva representa 4.98% (2018 SCI) a 5.47% (2018 CCI) esto se debió a que se utilizó para alguna contingencia como por ejemplo muerte de un asociado, la cuenta de Resultado

Acumulados disminuye considerablemente 39.44% (2018 SCI) a 33.53 % (2018) esta partida se vio afectada debido a los ajustes realizados en el periodo, en resultado del ejercicio (0.97 % SCI) a (1.06% CCI) respectivamente, lo cual manifiesta un aumento significativo ya que permite el crecimiento para la ACEUNI.

## Análisis vertical – Estado de Resultados

**Tabla 24:**

*Análisis Vertical del Estado de Resultados con Control Interno Contable.*

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017- 2018				
	SIN CONTROL		CON CONTROL	
	2018	%	2018	%
<b>INGRESOS</b>	<b>151,850.14</b>	<b>100.00%</b>	<b>151,850.14</b>	<b>100.00%</b>
Recuperación de gastos administrativos	41,652.09	27.43%	46,278.09	30.48%
Cuota Administración	18,053.00	11.89%	13,427.00	8.84%
FENPUP	2,151.00	1.42%	2,151.00	1.42%
Cuota FAM	44,566.00	29.35%	44,566.00	29.35%
Multas	9,855.00	6.49%	9,855.00	6.49%
Cuota de Inscripción	1,608.00	1.06%	1,608.00	1.06%
Cuota Extra ordinaria FAM	7,667.00	5.05%	7,667.00	5.05%
Otros Ingresos de Gestión	691.55	0.46%	691.55	0.46%
Ingreso x actividades realizad	24,754.50	16.30%	24,754.50	16.30%
Recuperac de Periodo Anterior	852.00	0.56%	852.00	0.56%
CAE Atrazado	-	0.00%	-	0.00%
<b>GASTOS</b>	<b>147,136.63</b>	<b>100.00%</b>	<b>147,136.63</b>	<b>100.00%</b>
<b>EGRESOS</b>	<b>143,311.77</b>	<b>97.40</b>	<b>143,311.77</b>	<b>97.40</b>
Transportes	1,208.93	0.82%	1,208.93	0.82%
Alimentación	723.56	0.49%	723.56	0.49%
Administrativa y Documentaria	16,400.00	11.15%	16,400.00	11.15%
Asesoría Legal	1,600.00	1.09%	1,600.00	1.09%
Notariales y Registros	1,209.41	0.82%	1,209.41	0.82%
Contable y Financiera	5,400.00	3.67%	5,400.00	3.67%
Consejo de Administración	16,470.00	11.19%	16,470.00	11.19%
Consejo de Vigilancia	3,825.00	2.60%	3,825.00	2.60%
Comité electoral	585.00	0.40%	585.00	0.40%
Consejo comisión Estatutaria	-	0.00%	-	0.00%
Manten Oficina y/o Dpto	2,599.45	1.77%	2,599.45	1.77%
Teléfono Celular	643.80	0.44%	643.80	0.44%
Gastos de Actividades	26,129.21	17.76%	26,129.21	17.76%
Gastos de Bienestar social	906.39	0.62%	906.39	0.62%
Gastos de Asambleas	270.27	0.18%	270.27	0.18%
Suministros de Oficina	2,374.53	1.61%	2,374.53	1.61%
Beneficios de FAM	29,800.00	20.25%	29,800.00	20.25%
Adelanto Beneficio FAM	15,000.00	10.19%	15,000.00	10.19%
Otras Cargas Diversas	2,506.75	1.70%	2,506.75	1.70%
Provisión de Cuenta incobrable : Hurto				
Agravado	13,690.50	9.30%	13,690.50	9.30%
Depreciación Anual	1,968.97	1.34%	1,968.97	1.34%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3,824.86</b>	<b>2.60</b>	<b>3,824.86</b>	<b>2.60</b>

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

Comisión UNI	2,453.71	1.67%	2,453.71	1.67%
Gastos Bancarios	1,328.90	0.90%	1,328.90	0.90%
ITF	42.25	0.03%	42.25	0.03%
<b>UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>4,713.51</b>		<b>4,713.51</b>	

**Fuente:** Elaboración Propia

### Interpretación: Análisis Vertical del Estado de Resultado con Control Interno Contable.

Podemos apreciar que en los ingresos financieros y los gastos de financieros no manifestó ninguna variación.

Por lo cual, podemos apreciar que el margen financiero bruto se mantiene estable.

Aplicando el control interno contable, la cuenta de recuperación de gastos administrativos aumentó de de 27.43 (SCI) a 30.48%, esto debido a las actividades de control realizadas en esa partida y a los ajustes realizados; asimismo en la cuota de administración disminución de 11.83% (SCI) a 8.84% (CCI), por el cual no varía un resultado del ejercicio en el 2018 de 23% (CCI) a comparación 4.07% (SCI).

Asimismo, refleja que el control interno contable se relaciona con la razonabilidad de los estados financieros ya que sin aplicar un control interno contable la información revelada no cumple con las cualidades de los estos como lo establece la NIC 1, tales como representación fiel, veraz y razonable.

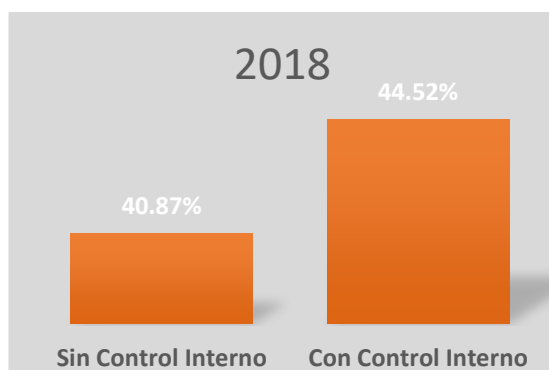
- **Ratios Financieros con la aplicación del Control Interno Contable de la ACEUNI**

**Tabla 25:**  
*Ratio de Liquidez.*

	Sin Control Interno	Con Control Interno
	2018	2018
$\frac{\text{DISPONIBLE}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \%$	$\frac{200,617}{490,833} = 40.87\%$	$\frac{198,117}{444,961.24} = 44.52\%$

**Fuente:** Elaboración Propia

En el 2018 con Control Interno, el disponible representa el 44.52% del total activo, lo que significa que bajo su grado de liquidez (-3.65)



**Figura 34.-** Ratio de Liquidez

**Fuente:** Elaboración propia

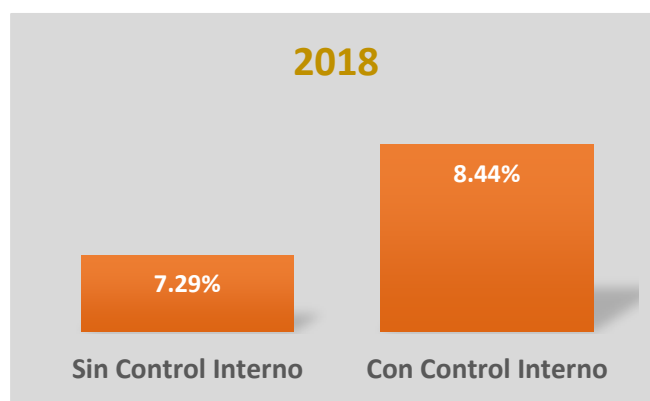
**Tabla 26:**

*Ratio Crediticios*

	Sin Control Interno		Con Control Interno	
	2018		2018	
<u>SIA</u> = %	<u>19,827</u>		<u>19,827</u>	
Cuentas por cobrar socios	272,011	7.29%	234955	8.44%

**Fuente:** Elaboración Propia

En el 2018 con Control Interno, el porcentaje aplicado como medida contra posibles incobrables de los créditos concedidos representa 8.44%, lo cual refleja un aumento de 1.15.



**Figura 35.-** Ratio de Crediticios

**Fuente:** Elaboración propia.



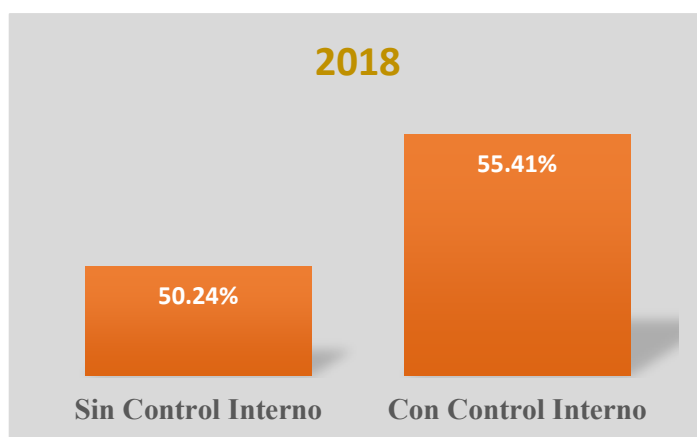
**Tabla 27:**

*Ratios de Solvencia y Endeudamiento*

	Sin Control Interno		Con Control Interno
	2018		2018
<u>Capital Social</u> = %	<u>246,590</u>		<u>246,590</u>
Activo Total	490,833	50.24%	444,961.24
			55.41%

**Fuente:** Elaboración Propia

En el 2018 con Control Interno, los recursos totales de la empresa representan el 55.41% los cuales pertenecen a los fondos propios o aportes de los socios fundadores. Pudiendo observarse una disminución del 5.17.



**Figura 36.-** Ratio de Solvencia y Endeudamiento

**Fuente:** Elaboración propia.

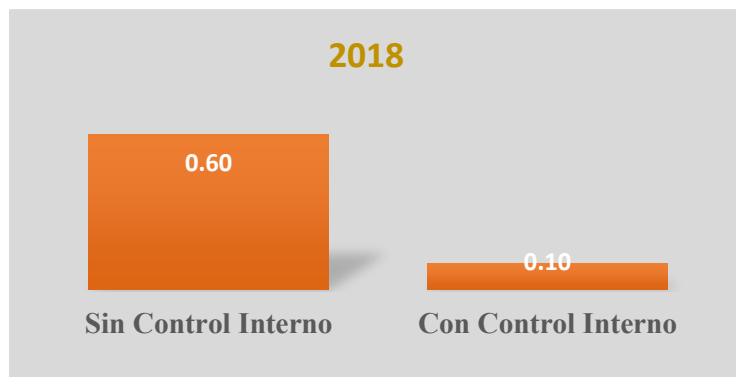
**Tabla 28:**

*Ratios de Solvencia- Deuda*

	Sin Control Interno		Con Control Interno
	2018		2018
<u>Pasivo Total</u>	<u>2950.00</u>		<u>450.00</u>
Activo Total	490,833.00	0.60	444,961.24
			0.10

**Fuente:** Elaboración Propia

En el 2018 con Control Interno manifiesta un disminución de 0.50, esto quiere decir que la ACEUNI cuenta en su activo con 0.10 soles por cada sol que tiene de deuda ya que si se lograría cancelar todas las obligaciones respectivas.



**Figura 37.-Ratio de Solvencia**

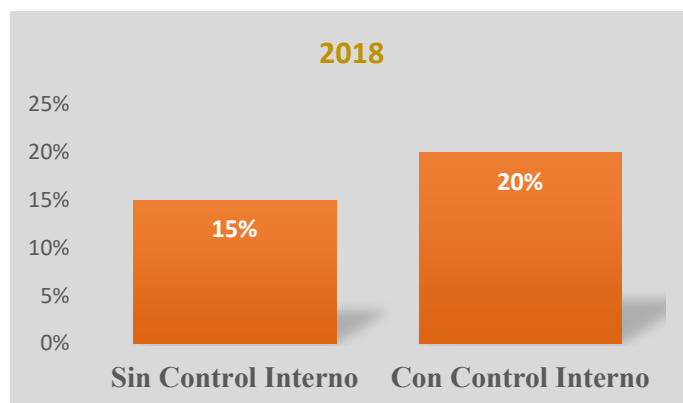
**Fuente:** Elaboración propia.

**Tabla 29: Ratios de Rentabilidad**

	Sin Control Interno		Con Control Interno
	2018		2018
Total Intereses recuperación gastos adm.	41,652		46278.09
Cuentas por cobrar socios	272,011	15%	234955
			20%

**Fuente:** Elaboración Propia

El porcentaje ganado como intereses frente a las cuentas por cobrar socios es 20%. En este caso aumentó en un 5% porcentaje.



**Figura 38- Ratio de Rentabilidad**

**Fuente:** Elaboración propia.

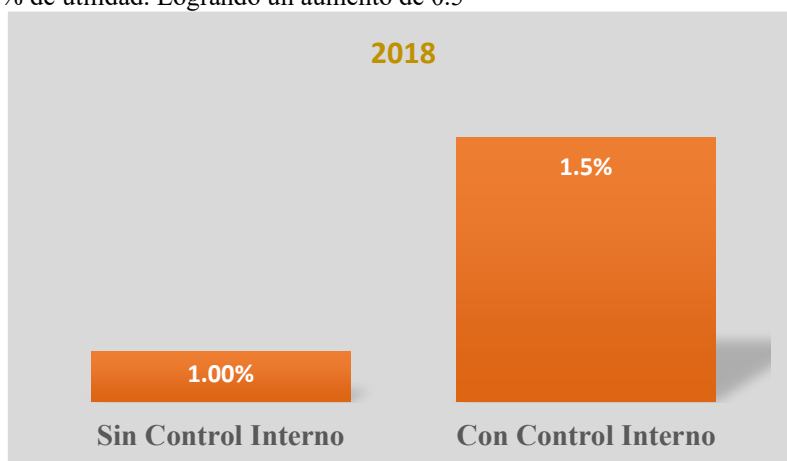
**Tabla 30:**

ROA

	Sin Control Interno		Con Control Interno	
	2018		2018	
<u>Resultado Neto</u>	<u>4,714</u>		<u>4714</u>	
Activo Total	490,833	1%	444,961.24	1.05%

**Fuente:** Elaboración Propia

Esto quiere decir que en el año 2018 aplicando el control interno contable por cada sol invertido en el activo total genero 1.05% de utilidad. Logrando un aumento de 0.5



**Figura 39.-** ROA

**Fuente:** Elaboración propia.

**Tabla 31:**

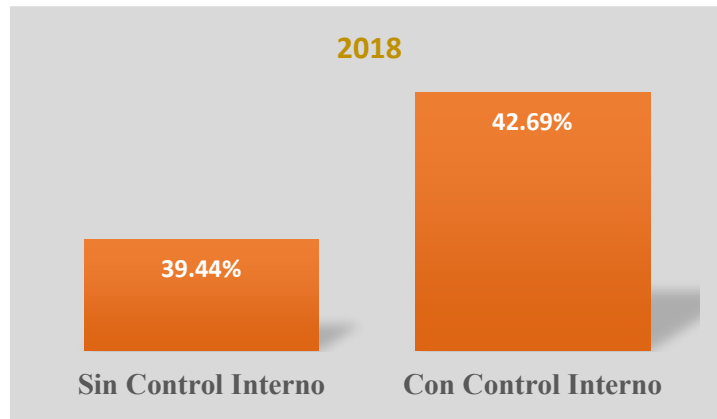
ROE

	Sin Control Interno		Con Control Interno	
	2018		2018	
<u>Resultado Neto</u>	<u>192,436.00</u>		<u>192,436.00</u>	
Patrimonio Neto	487,883	39.44%	450,826	42.69%

**Fuente:** Elaboración Propia

Esto quiere decir que los socios de la empresa obtuvieron una pérdida sobre su inversión en el año 2018 obtuvieron un rendimiento del 39.44% sobre su inversión. En cambio, aplicando el control interno contable en el año 2018 refleja un rendimiento de 42.69%.

**NOTA:** En este caso el ROA Y ROE ambos ratios coinciden. Esto sucede en el caso en que la totalidad del activo se financie con fondos propios, es decir, no existe deuda en la ACEUNI.



**Figura 40.-** ROE

**Fuente:** Elaboración propia.

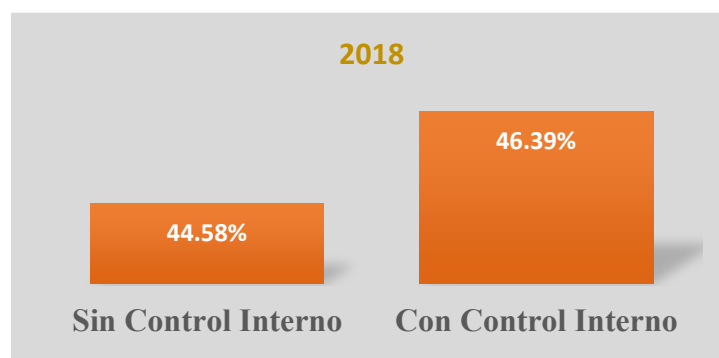
**Tabla 32:**

*Calidad de Activo*

	Sin Control Interno		Con Control Interno
	2018		2018
Total Activo- Cuenta por cobrar	218,822		235,362
activo total	490,833	44.58%	444,961.24
			46.39%

**Fuente:** Elaboración Propia

Los Activos improductivos y diferentes a la cartera de créditos alcanza 45% (2018 SCI). En el 2018 con la aplicación del control interno se refleja una disminución del 3.78. Esto se debe a las medidas de control en activo fijo y otras cuentas por cobrar.



**Figura 41.-** Calidad de Activo

**Fuente:** Elaboración propia.

### **E. Medidas de Control Interno establecidos en el los Estados Financieros del 2018.**

- Realizar las conciliaciones bancarias a las cuentas corrientes pertenecientes a la ACEUNI.
- Efectuar mensualmente los respectivos arquezos de cajas menores por los responsables.
- Identificar los saldos que afectan el proceso contable en su identificación en el cierre de cada periodo.
- Identificar los cambios en la normatividad contable y aplicarlos oportunamente en la organización.
- Conciliar mensualmente los saldos de las cuentas con el fin de garantizar la adecuada clasificación contable o identificar oportunamente si se requieren ajustes o reclasificaciones.
- Registrar cada hecho económico reportado al área de contabilidad.
- Llevar los libros de contabilidad de acuerdo como lo establecido por el régimen contable.
- Archivar y custodiar la documentación de los hechos económicos que soportan los registros o transacciones contables.
- Realizar los ajustes y reclasificaciones oportunamente al ser identificada.
- Verificar que la información registrada corresponde a la información contenida en la documentación soporte o comprobantes de pago.
- Realizar notas a los estados financieros con toda la información suficiente y pertinente.
- Presentar las variaciones significativas de los estados financieros mediante notas contables.
- Revisión y validación de que la información contenida en las notas contables correspondan a la información contenida en los estados financieros y los libros contables.

### 3.5.2 Descripción del Instrumento Cualitativo: Cuestionario de entrevistas a 03 expertos.

#### A. Entrevistas realizadas a 03 expertos del Control Interno Contable:

##### Cuestionario de Entrevista Experto N°01

**Fecha:** 31/05/2019

**Hora de Inicio:** 10:28am

**Lugar:** Empresa Silsa

**Entrevistador:** Mirian Lluen Rosas

**Hora de Fin:** 11:15am

Buenas Tardes, Sr. (a), Ante todo quisiéramos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. También queremos mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el presente trabajo de investigación.

##### Perfil del Entrevistado - Experto

**Nombres y Apellidos:** Graciela Calzado Ari

**Edad:** 31 años

**Género:** Femenino

**Cargo en la empresa:** C.P.C

**Área de Trabajo:** SILSA

**¿Cuáles son sus funciones?:** Elaborar los Estados Financieros de la empresa SILSA.

Preguntas		Respuesta
1	¿Considera Ud. que el compromiso profesional del personal es importante para que las empresas tengan estados financieros confiables? ¿Por qué?	Sí, es importante, porque cada persona tiene una función y rol dentro de la empresa, y son ellos lo que alimentan con la información clara y precisa reflejo de lo mencionado son los Estados Financieros.
2	¿Considera Ud. que el arqueo periódico de caja mejora la fiabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, como sabemos los arqueos de caja sirven para verificar el saldo de caja en dinero físicamente y lo que arroja el saldo favorable, con ello podemos saber si esta contabilizado los gastos efectuados en un determinado periodo.
3	¿Considera Ud. que un adecuado cotejo de los comprobantes de pago registrados en los libros contables mejora el contenido de los reportes financieros? ¿Por qué?	Sí, porque tienen que verificar si hay un correcto registro contable, ya sea un gasto, una existencia o un activo fijo todas estas influyen en los Estados Financieros.
4	¿Considera Ud. que una correcta evaluación al sistema contable nos ayuda al cumplimiento del plazo de la presentación fidedigna de los estados financieros? ¿Por qué?	En este mundo moderno todo es computarizado por eso se necesita mucho de un sistema integrado (ERP) donde se centraliza la información, en caso que se revise periódicamente no habrá problemas en presentar oportunamente los Estados Financieros.
5	¿Considera Ud. que el cumplimiento de las NIIFs contribuye en la razonabilidad de los estados financieros? ¿Porque?	Sí, porque nos permite facilitar un análisis razonable de los Estados Financieros, asimismo, todas las empresas deben de manejar de forma estandarizada y comparable por periodo y por otras empresas.

“CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018”

6	¿Considera Ud. que es recomendable realizar auditoria externa para la evaluación del control interno contable y así obtener estados financieros razonables? ¿Por qué?	Sí, las auditorías externas son importantes ya que nos sirve como un alerta si estás trabajando de manera correcta la aplicación de las NIIF una revisión y evaluación sin duda es necesaria.
7	¿Considera Ud. que el grado de calidad de la información financiera es importante para la comparabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, los Estados Financieros son el fiel reflejo de la situación económica y financiera de la empresa un error deteriora toda la información.
8	¿Considera Ud. que es esencial establecer las políticas contables de la empresa con el propósito de elaborar informes financieros comprensibles para los usuarios? ¿Por qué?	Sí, las políticas contables son elaboradas de acuerdo a la realidad de cada empresa razón por la cual todos deben de conocerla y aplicarla en estricto lo indicado.
9	¿Considera Ud. que el control de los ingresos propios percibidos respecto de los programados permite medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa y a su vez mejora la representación fiel de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, porque unas mejores planificaciones de los objetivos se verán reflejados en los Estados Financiero.
10	¿Considera Ud. que es fundamental controlar el acceso de personas no autorizadas al área contable para mantener la integridad de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, la información contable es informada de manera mensual, está prohibido que otro personal que no labore dentro del área contable realice su modificación ya que, sino distorsionan la información obtenida, es por ello que un análisis previo es indispensable.
11	¿Considera Ud. que es apropiado realizar la Conciliación de la base de datos con los registros Contables para cumplir con la estructura de los estados financieros racionales? ¿Por qué?	Sí, para dar mayor estructura a los Estados Financieros es importante conciliar desde los saldos más relevantes en cifras con nuestros entes externos.
12	¿Considera Ud. que un adecuado control interno contable es importante para la presentación estados financieros razonables? ¿Por qué?	Sí, a mi parecer ya que debe de haber un control interno contable mensual de nuestros Estados Financieros porque nos permite evaluar cuales son los errores frecuentes y así obtener una razonabilidad de los Estados Financieros.
13	¿Considera Ud. que las deficiencias del control interno contable se ven reflejadas en el contenido de los estados financieros y perjudica el análisis financiero de la empresa? ¿Por qué?	Sí, ya que una mala aplicación del control interno contable resultado con lleva a obtener los estados financiero de manera precisa, coherente y confiable.
14	¿Considera Ud. que es fundamental una evaluación de la estructura organizacional, metas y políticas de la operación contable para la mejora de la elaboración de los estados financieros neutrales? ¿Por qué?	Sí, ya que una mejor evaluación trae como consecuencia una mejor implementación de políticas contables que definitivamente ayudan a dar mejores resultados en los Estados Financieros.

## Entrevista N°2 Javier Pittman Valverde

### Cuestionario de Entrevista Experto N°02

**Fecha:** 31/05/2019

**Hora de Inicio:** 10:45am

**Lugar:** Asociación de Cesantes de la UNI

**Entrevistador:** Mirian Karina LLuen Rosas

**Hora de Fin:** 11:30am

Buenas Tardes, Sr. (a), Ante todo quisiéramos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. También queremos mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el presente trabajo de investigación.

#### Perfil del Entrevistado -Experto

**Nombres y Apellidos:** Javier Pittman Valverde

**Edad:** 70 años

**Genero:**Maculino

**Cargo en la empresa:** Vice-Presidente

**Área de Trabajo:** ACEUNI

**¿Cuáles son sus funciones?:** Revisar los documentos

Preguntas		Respuesta
1	¿Considera Ud. que el compromiso profesional del personal es importante para que las empresas tengan estados financieros confiables? ¿Por qué?	Es indispensable para mí el compromiso del personal ya que eso conlleva al buen funcionamiento y óptimos resultados en la presentación de los Estados Financieros
2	¿Considera Ud. que los arqueos periódicos de caja mejoran la fiabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí ya que se nos permite controlar cuanto se gastó o cuanto ingresó en la ACEUNI .
3	¿Considera Ud. que un adecuado cotejo de los comprobantes de pago registrados en los libros contables mejora el contenido de los reportes financieros? ¿Por qué?	Por supuesto que si ya que eso nos ayuda a un mejor control de nuestras compras y gastos así como el Pago de los préstamos en efectivos.
4	¿Considera Ud. que una correcta evaluación al sistema contable nos ayuda al cumplimiento del plazo de la presentación fidedigna de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, Ya que una correcta información se obtendrá en el plazo determinado para presentar los Estados Financieros
5	¿Considera Ud. que el cumplimiento de las NIIFs contribuye en la razonabilidad de los estados financieros? ¿Porque?	Por supuesto que si ya que se debe alinear de acuerdo a las normas para seguir con los lineamientos estipulados en los estados financieros.
6	¿Considera Ud. que es recomendable realizar auditoria externa para le evaluación del control interno contable y así obtener estados financieros razonables? ¿Por qué?	Si es necesario, para tener mejores resultados contables.



7	¿Considera Ud. que el grado de calidad de la información financiera es importante para la comparabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	La calidad de información tiene que ser exacta para poder ser comparable con años anteriores y comparar los resultados de nuestras ganancias.
8	¿Considera Ud. que es esencial establecer las políticas contables de la empresa con el propósito de elaborar informes financieros comprensibles para los usuarios? ¿Por qué?	Si es necesario establecer políticas de acuerdo a nuestro estatuto, reglamentos de la ACEUNI
9	¿Considera Ud. que el control de los ingresos propios percibidos respecto de los programados permite medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa y a su vez mejora la representación fiel de los estados financieros? ¿Por qué?	Es necesario ya que el ingreso de los socios aportante es la base para el funcionamiento de la ACEUNI
10	¿Considera Ud. que es fundamental controlar el acceso de personas no autorizadas al área contable para mantener la integridad de los estados financieros? ¿Por qué?	Si porque la información debe ser confidencial y otro personal que no pertenezca a la Institución no debe tener acceso a nuestra información
11	¿Considera Ud. que es apropiado realizar la Conciliación de la base de datos con los registros Contables para cumplir con la estructura de los estados financieros racionales? ¿Por qué?	Considero que es importante ya que un control interno en la ACEUNI conllevaría a buenos resultados y el buen manejo de la ACEUNI
12	¿Considera Ud. que un adecuado control interno contable es importante para la presentación estados financieros razonables? ¿Por qué?	Es muy importante ya que ayudan a llevar un buen control del movimiento económico de la empresa.
13	¿Considera Ud. que las deficiencias del control interno contable se ven reflejadas en el contenido de los estados financieros y perjudica el análisis financiero de la empresa? ¿Por qué?	Si se ven reflejadas ya que un mal registro contable se vería en los resultados del Estado Financiero.
14	¿Considera Ud. que es fundamental una evaluación de la estructura organizacional, metas y políticas de la operación contable para la mejora de la elaboración de los estados financieros neutrales? ¿Por qué?	Es fundamental ya que nos ayudaría a llevar eficientemente en los resultados de nuestros estados financieros

### Entrevista N°3 Matilde Zavaleta Ortiz

#### Cuestionario de Entrevista Experto N°03

**Fecha:** 31/05/2019

**Hora de Inicio:** 3:30pm

**Lugar:** Oficina Central de Control Interno UNI

**Entrevistador:** Mirian Lluen Rosas

**Hora de Fin:** 4:15pm

Buenas Tardes, Sr. (a), Ante todo quisiéramos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. También queremos mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el presente trabajo de investigación.

#### Perfil del Entrevistado

**Nombres y Apellidos:** Matilde Zavaleta Ortiz

**Edad:** 45 años

**Género:** Femenino

**Cargo en la empresa:** Auditora Interna de la  
Universidad Nacional de Ingeniería

**Área de Trabajo:** Oficina Central de Control  
Interno UNI

**¿Cuáles son sus funciones?:** Planeamiento de Ejecución de una Auditoría de Cumplimiento

Preguntas		Respuesta
1	¿Considera Ud. que el compromiso profesional del personal es importante para que las empresas tengan estados financieros confiables? ¿Por qué?	Sí, porque el compromiso profesional del personal es esencial para brindar una correcta información siendo presentada en los Estados Financieros
2	¿Considera Ud. que los arqueos periódicos de caja mejoran la fiabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, por eso los arqueos deben de ser sorprendidos y a su vez periódicos solo así se obtendrá una mejora y por ello serán reflejados en los Estados Financieros.
3	¿Considera Ud. que un adecuado cotejo de los comprobantes de pago registrados en los libros contables mejora el contenido de los reportes financieros? ¿Por qué?	Sí, porque toda documentación sustentada para una mejora en los reportes contable brindan que la información contable debe de ser registrada
4	¿Considera Ud. que una correcta evaluación al sistema contable nos ayuda al cumplimiento del plazo de la presentación fidedigna de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, porque si se realiza una mala información la presentación de los Estados Financieros serán con cifras distorsionadas.
5	¿Considera Ud. que el cumplimiento de las NIIFs contribuye en la razonabilidad de los estados financieros? ¿Porque?	Sí, porque las NIIFs nos brindan lineamientos concisos, precisos para obtener una adecuada presentación de los Estados Financieros.
6	¿Considera Ud. que es recomendable realizar auditoria externa para le evaluación del control interno contable y así obtener estados financieros razonables? ¿Por qué?	Sí, porque la opinión de los auditores externos es independientes y serán imparcial con los resultados obtenidos.
7	¿Considera Ud. que el grado de calidad de la información financiera es importante para la comparabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, es importante ya que al brindar una información verídica de calidad y sin ningún error tiene como producto la comparabilidad de los Estados Financieros con otras empresas.

8	¿Considera Ud. que es esencial establecer las políticas contables de la empresa con el propósito de elaborar informes financieros comprensibles para los usuarios? ¿Por qué?	Sí, deben de tener políticas establecidas pero para ellos deben de ser aprobadas en base a los acuerdos.
9	¿Considera Ud. que el control de los ingresos propios percibidos respecto de los programados permite medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa y a su vez mejora la representación fiel de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, porque un control de ingresos percibidos respecto a los programados se refiere a la verificación de cumplimiento o checo lista.
10	¿Considera Ud. que es fundamental controlar el acceso de personas no autorizadas al área contable para mantener la integridad de los estados financieros? ¿Por qué?	No, porque todo el personal quien labora en el área contable es gente capacitada y el acceso es restringido para las personas quien labora fuera del área.
	¿Considera Ud. que es apropiado realizar la Conciliación de la base de datos con los registros Contables para cumplir con la estructura de los estados financieros racionales? ¿Por qué?	Sí, porque es necesario hacer la conciliación en la base de datos usando la verificación continúa para mostrar los resultados en los Estados Financieros.
11	¿Considera Ud. que un adecuado control interno contable es importante para la presentación estados financieros razonables? ¿Por qué?	Sí, porque un control interno presenta una serie de lineamientos a seguir para la cual es de suma importancia para obtener la razonabilidad de los Estados Financieros.
12	¿Considera Ud. que las deficiencias del control interno contable se ven reflejadas en el contenido de los estados financieros y perjudica el análisis financiero de la empresa? ¿Por qué?	Sí, porque las deficiencias la encontramos en la información brindada por el primer filtro en la cual se debe de dar un seguimiento y verificación en la cual encontraremos muchas deficiencias y así se reflejarán en los Estados Financieros.
13	¿Considera Ud. que es fundamental una evaluación de la estructura organizacional, metas y políticas de la operación contable para la mejora de la elaboración de los estados financieros neutrales? ¿Por qué?	Sí, porque una correcta evaluación como por ejemplo la aplicación de una FODA se mejorará en combatir las amenazas y debilidades presentadas por la empresa develadas en los Estados Financieros.
14	¿Considera Ud. que es fundamental una evaluación de la estructura organizacional, metas y políticas de la operación contable para la mejora de la elaboración de los estados financieros neutrales? ¿Por qué?	Sí, porque una correcta evaluación como por ejemplo la aplicación de una FODA se mejorará en combatir las amenazas y debilidades presentadas por la empresa develadas en los Estados Financieros.

## B. Análisis e Interpretación de Entrevistas Realizadas a los expertos del Control Interno Contable

Las entrevistas realizadas con los expertos se desprenden varios puntos relevantes que nos servirá para plantear que a continuación se detalla:

**Tabla 33:**

*Resumen de Entrevistas realizadas a Expertos del Control Interno Contable*

Preguntas		Respuestas		
		ACEUNI	SILSA	OCI UNI
		Sr. Javier Pittman Valverde (Vice-Presidente)	C.P.C Graciela Calzado Ari (Contador General)	Mag. Matilde Zavaleta Ortiz (Auditora Interna)
1	¿Considera Ud. que el compromiso profesional del personal es importante para que las empresas tengan estados financieros confiables? ¿Por qué?	Es indispensable conlleva al buen funcionamiento y logros de los objetivos. Es por ello que el personal debe tener el conocimiento y la capacidad profesional adecuada para el tratamiento contable de las actividades de la empresa.	Sí, es importante, porque cada persona tiene una función y rol dentro de la empresa, alimentan la información clara y precisa	Sí, ya que los estados financieros son elaborados por el personal que labora en la empresa y se pueden ver perjudicados si el personal es incompetente o carente de convicción para la formulación de estos informes.
2	¿Considera Ud. que los arqueos periódicos de caja mejoran la fiabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí es importante porque el arqueo de caja nos permite cotejar los resultados obtenidos con los saldos contables de los fondos existentes de un momento dado.	Sí, porque los arqueos de caja sirven para verificar el saldo de caja en dinero físicamente efectuados en un determinado periodo.	Sí, por eso los arqueos deben de ser sorprendidos y a su vez periódicos, si aparecen diferencias importantes nos ayuda a determinar y encontrar las razones que dieron lugar a las mismas y poder realizar los ajustes correspondientes, para poder mostrar una información fiable en los estados financieros.
3	¿Considera Ud. que un adecuado cotejo de los comprobantes de pago registrados en los libros contables	Nos ayuda a un mejor control de nuestras compras y gastos, así como el pago de los préstamos en efectivos. Y así poder mejorar el	Sí, porque tienen que verificar si hay un correcto registro contable, ya sea un gasto, una existencia o un activo fijo	Sí, ya que todo registro debe estar sustentado por un comprobante de pago, y de este modo saber la naturaleza de la

	mejora el contenido de los reportes financieros? ¿Por qué?	contenido de los estados financieros como también nos ayuda en efectos tributarios para la liquidación de impuestos.	todas estas influyen en los Estados Financieros.	transacción para poder identificar si es un gasto o ingreso de la empresa y poder evitar duplicidad o detectar faltas de registros en los libros contable
4	¿Considera Ud. que una correcta evaluación al sistema contable nos ayuda al cumplimiento del plazo de la presentación fidedigna de los estados financieros? ¿Por qué?	Sí, debemos evaluar que el sistema contable pueda soportar el número de transacciones de la empresa tanto de hoy y mirando hacia el futuro, para obtener de manera oportuna los estados financieros y cumplir con los plazos estipulados por la Asamblea General.	Sí, debemos realizar una correcta evaluación del sistema de información, además de la correcta utilización del plan contable empresarial, así como actualizar el software de contabilidad ya que cuenta con la capacidad de generar informes a petición y así cumplir con el plazo de la presentación de los estados financieros a la gerencia, entes reguladores.	Sí, debemos evaluar que nuestro sistema sea multiusuario, multiempresa, que nos permita utilizar niveles de seguridad tanto nivel usuario como administrador, que las copias de seguridad fáciles y sencillas de emitir, que nos permita integrar a otros módulos, y que todos los reportes puedan ser migrados de manera rápida y segura a Word, Excel y PDF, para poder presentar en el plazo oportuno los estados financieros.
5	¿Considera Ud. que el cumplimiento de las NIIFs contribuye en la razonabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	Por supuesto que si ya que las NIIF son lineamientos estipulados como propósito general que debemos seguir para lograr la razonabilidad de los estados financieros.	Sí, porque nos permite facilitar un análisis razonable de los Estados Financieros, asimismo, todas las empresas deben de manejar de forma estandarizada y comparable por periodo y por otras empresas.	Sí, contribuye ya que las NIIF son una oportunidad para mejorar la gestión financiera logrando grandes beneficios en los estados financieros como la transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora la eficiencia
6	¿Considera Ud. que es recomendable realizar auditoría externa para la evaluación del control interno contable	Si es necesario, para verificar que el proceso contable está siendo eficaz en obtener estados financieros razonables.	Sí, las auditorías externas son importantes ya que nos sirve como un alerta si estás aplicando de manera	Sí, porque la opinión de los auditores externos es independientes y serán imparcial con los resultados obtenidos.

	y así obtener estados financieros razonables? ¿Por qué?		correcta las NIIF y políticas contables de la empresa, es como una revisión y evaluación a los estados financieros ya generados en un periodo dado.	
7	¿Considera Ud. que el grado de calidad de la información financiera es importante para la comparabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	La calidad de información tiene que ser exacta para poder ser comparable con años anteriores y comparar los resultados de nuestras ganancias.	Sí, los Estados Financieros son el fiel reflejo de la situación económica y financiera de la empresa un error deteriora toda la información lo cual no podría ser comparable.	Sí, es importante ya que al brindar una información verídica de calidad y sin ningún error tiene como producto la comparabilidad de los Estados Financieros con otras empresas.
8	¿Considera Ud. que es esencial establecer las políticas contables de la empresa con el propósito de elaborar informes financieros comprensibles para los usuarios? ¿Por qué?	Si es necesario establecer criterios y lineamientos definitivos para que la administración por medio de la gerencia tenga la plena seguridad de que la información registrada y presentada es confiable y comprensible.	Sí, las políticas contables son elaboradas de acuerdo a la realidad de cada empresa razón por la cual todos deben de conocerla y aplicarla en estricto lo indicado. Las políticas contables sirven para mejorar el desempeño de la organización mediante la calidad y la eficiencia de la información financiera.	Sí, deben de tener políticas establecidas pero para ellos deben de ser aprobadas en base a los acuerdos. Ya que establece el tratamiento de las transacciones que tienen lugar en la empresa, en congruencia con las NIIF. Estas deben ser personalizadas de acuerdo a cada tipo de actividad empresarial
9	¿Considera Ud. que el control de los ingresos propios percibidos respecto de los programados permite medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa y a su vez mejora la	Es necesario ya que podemos medir si se están cumpliendo con los objetivos propuesto, los ingresos de los socios aportante es la base para el funcionamiento de la ACEUNI.	Sí, porque una mejor planificación de los objetivos se verá reflejados en los Estados Financiero.	Sí, porque un control de ingresos percibidos respecto a los programados se refiere a la verificación de cumplimiento de las metas de la empresa o check list. Y si mejora la representación fiel de los estados

	representación fiel de los estados financieros? ¿Por qué?			financieros porque nos permite conciliar información.
10	¿Considera Ud. que es fundamental controlar el acceso de personas no autorizadas al área contable para mantener la integridad de los estados financieros? ¿Por qué?	Si porque la información debe ser confidencial y otro personal que no pertenezca a la Institución no debe tener acceso a nuestra información	Sí, la información contable es informada de manera mensual, está prohibido que otro personal que no labore dentro del área contable realice una modificación ya que sino distorsionan la información obtenida, es por ello que deben existir políticas internas dentro del área contable. Considero es indispensable.	Sí, porque todo el personal quien labora en el área contable es gente capacitada y el acceso es restringido para las personas quien labora fuera del área.
11	¿Considera Ud. que es apropiado realizar la Conciliación de la base de datos con los registros Contables para cumplir con la estructura de los estados financieros racionales? ¿Por qué?	Sí, es apropiado ya que esto hace que se detecten y corrijan errores contables. Es por ello que preparar una conciliación completa de todas las cuentas es un trabajo minucioso pero conlleva a poder cumplir con la estructura de los estados financieros ya que están compuestas por muchas partidas contables.	Sí, para cumplir con la estructura a los Estados Financieros es importante conciliar desde los saldos más relevantes en cifras con nuestros entes externos.	Sí, porque es necesario hacer la conciliación en la base de datos usando la verificación continúa para mostrar los resultados en los Estados Financieros.
12	¿Considera Ud. que un adecuado control interno contable es importante para la presentación estados financieros razonables? ¿Por qué?	Sí, a mi parecer ya que debe de haber un control interno contable mensual de nuestros Estados Financieros porque nos permite evaluar cuales son los errores frecuentes y así obtener una razonabilidad de los Estados Financieros.	Si es importante porque considero que es una tarea ineludible para lograr la mejor competitividad en la empresa, ya que si contamos con dicho control disminuirá la ocurrencia de errores y fraude en la en la información financiera lo cual generará	Sí, porque un control interno presenta una serie de lineamientos a seguir para la cual es de suma importancia para obtener la razonabilidad de los Estados Financieros, pudiendo inclusive atraer inversionistas que apuesten al crecimiento de la empresa.

			un impacto positivo en la presentación de los estados financieros razonables.	
13	¿Considera Ud. que las deficiencias del control interno contable se ven reflejadas en el contenido de los estados financieros y perjudica el análisis financiero de la empresa? ¿Por qué?	Si se ven reflejadas ya que un mal registro contable se manifestaría en los resultados del Estado Financiero mostrando una información errónea de la Situación económica y financiera de la ACEUNI.	Sí, ya que una mala aplicación del control interno contable da como resultado situaciones no previstas y con un impacto financiero, como puede ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían perjudicar el contenido de los reportes financieros de la empresa	Sí, porque las deficiencias la encontramos en la información brindada por el primer filtro en la cual se debe de dar un seguimiento y verificación para no distorsionar el contenido de los estados financiero lo que podría ocasionar toma de decisiones accidentales.
14	¿Considera Ud. que es fundamental una evaluación de la estructura organizacional, metas y políticas de la operación contable para la mejora de la elaboración de los estados financieros neutrales? ¿Por qué?	Es fundamental ya que nos ayudaría a llevar eficientemente en los resultados de nuestros estados financieros	Sí, ya que una mejor evaluación trae como consecuencia una mejor implementación de políticas contables que definitivamente ayudan a dar mejores resultados en los Estados Financieros.	Sí, porque una correcta evaluación como por ejemplo la aplicación de una FODA se mejorará en combatir las amenazas y debilidades presentadas por la empresa develadas en los Estados Financieros.

**Fuente:** Elaboración Propia





**Figura 23.-** Resultado de Entrevista

**Fuente:** Elaboración propia.

### **Comentario:**

De acuerdo a las entrevistas realizadas a los 03 expertos, concuerdan con la mayoría de las respuestas, teniendo en cuenta los diferentes puntos de vista, pero con la misma aseveración en cada respuesta planteada, siendo concisa y objetiva para poder determinar nuestras discusiones y conclusiones en base a nuestras hipótesis.

## **CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES**

### **4.1 Discusión**

El objetivo principal de la investigación es analizar en qué medida el control interno contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables en la Asociación de Cesantes de la Universidad de Ingeniería del distrito del Rímac, 2018.

#### **4.1.1 Discusión de Hipótesis General.**

A partir de los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se valida la hipótesis general que establece que el Control interno Contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.

1.- Por medio del análisis realizado de los Estados Financieros (Estados de Situación Financiera y Estado de Resultados de ACEUNI) mediante la aplicación del método vertical, horizontal y ratios, presentándose una primera situación de cuando la empresa no aplica el control interno contable para la presentación de los estados financieros razonables y la otra situación cuando la ACEUNI aplica el control interno contable, mediante la implementación de un manual de procedimientos contables que ayudaran a llevar con más eficiencia y eficacia dicho proceso. Asimismo, se detalla en la obtención de las ratios de liquidez con la aplicación del Control Interno a los Estados Financieros del año 2018, el disponible representa el 44.52% del total activo, lo que significa que bajó su grado de liquidez (-3.65), Los ratios crediticios de ACEUNI con control interno contable representa 8.4%, lo cual refleja una aumento de 0.5 del nivel de créditos incobrables para ACEUNI.

Y el impacto más favorable fue el ratio de solvencia que aumentó un 5.17, esto quiere decir que la ACEUNI cuenta en su activo con 55.4 soles por cada sol que tiene de obligaciones totales. Lo que muestra que el control interno contable se relaciona con la presentación de estados financieros razonables.

2.- Los resultados de la entrevista también permiten confirmar la hipótesis general, las respuestas a las preguntas 4, 5, 7 y 12 efectuada a los señores Javier Pittman Valverde, Matilde Zavaleta Ortiz y Graciela Calzado Ari quienes por sus conocimientos y experiencia revelaron que el control interno contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables, donde concuerdan que las actividades del control interno contable deben ser ejecutados por personas que se encargan de validar la integridad y exactitud de las fuentes de

información provenientes de diferentes sistemas de información, las cuales permiten la elaboración oportuna de los reportes financieros que informarán el estado de la situación financiera de las empresas.

Asimismo, en ACEUNI se encontró realizaron actividades de control para verificar que la información revelada en los Estados Financieros no interfiera con la razonabilidad de estos, prueba de ello dentro del análisis documental presentado se analizó la partida Bancos y Otras Empresas del Sistema Financiero del País, realizando la Conciliación Bancaria para verificar las cuentas corrientes de la ACEUNI, validando la información con Libro Caja y Bancos , Libro Mayor, Reportes internos de ACEUNI no habiendo coincidencia ante el cruce de información y resultando una diferencia significativa, ACEUNI no cuenta con un adecuado control interno ya que se procedió como medida de control revisar cada sustento en físico y en el sistema de información en la cual, se encontraron dinero no depositado de s/900.00 fuera de fecha y un cheque no cobrado de s/300.00, estas cifras no reflejadas detallaban la falta de controles internos para la presentación de Estados Financieros razonables.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen (Amaya, 2018) en su tesis titulada: “Implementación de un Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de la Empresa LML Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo”, tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo. El autor concluye que el Sistema de Control Interno mejora la Gestión Financiera logrando identificar las áreas críticas como Tesorería Almacén y Contabilidad, en el cual se logró ahorrar tiempo y control de dinero que ingresa y sale a la empresa, especificando a cada persona las funciones y responsabilidades que a cada una de ellas les correspondía. Asimismo, se determinó con ayuda de las ratios que la gestión financiera mejoro en 50% en el uso de sus recursos financieros respecto a la inicial que era solo 35% después de plantear el control interno. Estos resultados guardan relación con lo que sostienen Amaya. (2018), y Serrano et al. (2017) en sus investigaciones, estos autores señalan que control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable y administrativo, y con este se determina si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas de los estados financieros y administrativos por ello incide favorablemente en la presentación de estados financieros razonables. Ello es conforme con lo que en esta investigación se halla.

### 4.1.2 Discusión de Hipótesis Específica 1

La estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI.

Esta hipótesis específica es aceptada de acuerdo a los resultados obtenidos:

1.- Por medio de la implementación del Manual de procedimientos contables, actividades de control realizadas, y la aplicación de medidas del control interno en las incidencias encontradas con los Estados Financieros Asociación de Cesantes de la UNI, así como las entrevistas realizadas por los expertos los cual nos muestra que la estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI.

2.- Por los resultados de la entrevista realizada a los señores Javier Pittman Valverde Matilde Zavaleta Ortiz y Graciela Calzado Ari quienes por su experiencia y conocimiento señalaron que la estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI. Dicha afirmación se evidencia en la entrevista realizada basada en la pregunta N° 1, 8,10 y 14 en la respuesta dada por los entrevistados coinciden que una correcta evaluación conlleva a una buena aplicación de las mismas nos brindará eficientemente a dar mejores resultados en la elaboración de los Estados Financieros. Por otro lado, se pudo detectar en el Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados varias inconsistencias en cuanto al registro de cifras a los libros contables, esta diferencia encontrada prueba los errores por parte del contador, en la cual tienen que ser subsanados con ajustes contables, pero a su vez para que ese tipo de errores no se repitan en necesario implementar un adecuado control interno contable desde el registro de los gastos, así como el sustento de las mismas, hasta la elaboración y presentación de los Estados Financieros fidedignos, así como la implementación de las políticas contables, un manual de funciones de las organizaciones, así como un manual de procedimientos con el fin de no cometer estos tipos de errores en ACEUNI, brindando a la Institución unos Estados Financieros razonables y válidos.

Esto se puede corroborar con la investigación de (Melo y Uribe, 2017) en su tesis titulada: “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la empresa SAJOMA S.A.S., ubicada en Jamundí, Valle”, concluye que es necesario implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable, el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación,

clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

También estos resultados son contrastados por ) (Chávez, 2018) en la tesis titulada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable De La Constructora Cosisel Group, Piura– Perú-2018”, que un control interno se caracteriza porque se registra y se refleja en los Estados Financieros en base a documentos sustentados para conocer con mayor énfasis los movimientos y sucesos económicos y contables de la empresa.

### **4.1.3 Discusión de Hipótesis Específica 2**

Los registros contables afectan la estructura y su relación con los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI.

Esta hipótesis específica es aceptada de acuerdo a los resultados obtenidos por:

1.- El análisis documental que muestra la comparación de los estados financieros en dos escenarios con control interno contable y otro sin control interno contable, ya que en dicho periodo 2018 los registros realizados por el área contable no fueron realizados de acuerdo a las políticas contables generando distorsión en los reportes financieros. Asimismo, podemos desprender que esta hipótesis específica es aceptada debido a la aplicación de las actividades de control en los estados financieros 2018.

2.- Por los resultados de la entrevista realizada a los señores Javier Pittman Valverde Matilde Zavaleta Ortiz y Graciela Calzado Ari quienes por su experiencia y conocimiento indicaron que Los registros contables afectan la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI. Las hipótesis específicas en mención se validan con las preguntas realizadas en las entrevistas que se realizaron con los expertos siendo N°2; ¿Considera Ud. que un adecuado cotejo de los comprobantes de pago registrados en los libros contables mejora el contenido de los reportes financieros? ¿Por qué? N°3 ¿Considera Ud. que es apropiado realizar la Conciliación de la base de datos con los registros Contables para cumplir con la estructura de los estados financieros racionales? ¿Por qué?; N°11, ¿Considera Ud. que los arqueos periódicos de caja mejoran la fiabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?; las respuestas que emitieron nuestros expertos fueron afirmativas que es necesario realizar las conciliaciones, cotejar con los registros usando una verificación continua para obtener resultados relevantes reflejando a la aplicación de las medidas de un control óptimo. Estos resultados coinciden con (Matamoros y Sacón, 2017) que manifiesta que los registros contables son una radiografía de la estructura de la situación financiera de la empresa, son los que le muestran a la gerencia cuál es la situación y qué mecanismos

se deben aplicar para mantener el buen comportamiento de la empresa o por el contrario tomar los correctivos necesarios para una mayor comprensibilidad y comparabilidad de las normas de información, adecuada clasificación de los ingresos y egresos, presentación de estados financieros que resuman de forma razonable la situación económica y financiera de las empresas.

#### **4.1.4 Discusión de Hipótesis Específica 3**

Las deficiencias del control interno contable influyen en el contenido de la presentación de estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018. Esta hipótesis específica es aceptada de acuerdo a:

1.- Los resultados de los análisis que se realizó en los estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018. No cuentan con una adecuada implementación de un Sistema de Control Interno Contable para obtener estados financieros razonables por ello se muestran que las deficiencias del control interno contable influyen en el contenido de la presentación de estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI.

2.- Por los resultados de la entrevista realizada a los señores Javier Pittman Valverde Matilde Zavaleta Ortiz y Graciela Calzado Ari quienes por su experiencia y conocimiento afirmaron que las deficiencias del control interno contable influyen en el contenido de la presentación de estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI. Validando a la pregunta de la entrevista N° 6,9,13, coincidiendo en su respuesta dando validez a nuestra hipótesis; presentando como incidencia encontrada en la cuenta por cobrar a socios por una diferencia registrada de s/ 37057 de contar con filtros en la revisión y verificación de las cifras como una medida de control interno contable.

En el mismo sentido concluye (Molina, 2016) y (Serrano et al, 2017) los autores revelan que una evaluación del control interno permite identificar y evaluar los riesgos en los diferentes procesos y áreas de una entidad, que la razonabilidad de los estados financieros en una característica producto de una viable información financiera en concordancias con las normas internacionales de información financiera para ello la empresa debe de aplicar políticas internas contables de suma importancia con el fin de ser medibles y reveladas, así llegar a la elaboración de los estados financieros con seguridad razonable para la correcta toma de decisiones. Este resultado es también contrastado por (Rojas, 2016) puntualiza en la tesis de investigación “Caracterización del Control Interno de las micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Atletas” – Tarapoto”, el autor deduce que un sistema de control interno es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución.

## **4.2 Conclusiones**

De acuerdo a los resultados obtenidos y a las discusiones desarrolladas se concluye que:

### **4.2.1 Conclusión Objetivo General:**

El Control interno Contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, ya que es de suma importancia tener lineamientos estipulados como una planificación de procesos de control internos contable implementado de acuerdo a la realidad de la cada empresa para obtener estados financieros razonables.

### **4.2.2 Conclusión Objetivo Especifico N°1:**

La estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de ACEUNI, debido a que manifiesta falta de políticas contables que permitan que la elaboración de la información financiera sea razonable y oportuna.

### **4.2.3 Conclusión Objetivo Especifico N°2:**

Los registros contables afectan la estructura en la presentación de los Estados Financieros razonables en la Asociación de Cesantes de la UNI, ya que ante un error de o mala identificación de una partida distorsiona la estructura de los Estados Financieros siendo estos inconsistentes, inexactos que conlleva a una mala toma de decisiones.

### **4.2.4 Conclusión Objetivo Especifico N°3:**

Las deficiencias del control interno contable influyen en el contenido de la presentación de los estados financieros en la Asociación de Cesantes de la UNI, conlleva a la restructuración de estados financieros previamente publicados a fin de revelar la corrección de un error material generada por la ausencia de control.

### **4.3 Limitaciones**

Las limitaciones que hemos tenido para realizar el presente trabajo de investigación fue la obtención de Los Estados Financieros por estar clasificada como información confidencial para la ACEUNI, pero finalmente pudimos obtenerla. Sin embargo, no pudimos obtener algunos otros documentos que nos hubieran podido servir como medio probatorio y sustentar que efectivamente el control interno contable es importante para la presentación de estados financieros razonables.

Disponibilidad de tiempo para ser atendidos por los expertos, debido que al momento de realizar las el cuestionario de la entrevista se encontraban realizando sus labores.

### **4.4 Implicancias:**

El presente trabajo de investigación tiene efecto teórico – practico para tener en cuenta en la presentación de los Estados Financieros Razonables en la Asociación de Cesantes de la Universidad Nacional de Ingeniería.



## REFERENCIAS

- Alarcón, A., & Ulloa, E. (2012). El Análisis de los Estados Financieros: Papel en la Toma de Decisiones Gerenciales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, N°167, 24.
- Amaya, A. (2018). Implementación de un Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de la Empresa LML Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Pacasmayo (Facultad de Ciencias Económicas y Finanzas). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.
- Arias, R. (2016). Influencia de los Estados Financieros en la Toma de Decisiones Gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015. Universidad Nacional del Altiplano, PUNO.
- Gonzales, Y., & Obispo, D. (2013). Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013. In *Crescendo. Institucional*, 6(1), 11-20.
- Hernández, A. (2016). El Control Interno Contable y Fiscal como medida para contribuir a la Maximización de los Resultados Financieros de los Negocios. *Innovaciones Negocios*, 23.
- Irrazabal, V. (2015). Aplicación del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y su Incidencia para la Toma de Decisiones en una Empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. Universidad Ricardo Palma, Lima.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la empresa SAJOMA S.A.S. (Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas). Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali.
- Mendoza, S. (2015). Control Interno Contable de la Cuenta Caja Bancos y su Aporte a la Razonabilidad de los Estados Financieros para el Sindicato Cantonal de Choferes Profesionales de Pasaje (Facultad de Ciencias Empresariales). Universidad Técnica de Machala, Ecuador.
- Perea, S., Castellanos, H., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. 113-141, 19(32), 30.
- Ribbeck, C. (2014). Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta Clave para la Toma de Decisiones en las Empresas de la Industria metalmecánica del Distrito de Ate - Vitarte. Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Serrano et al. (2017). El Control Interno como Herramienta Indispensable para una Gestión Financiera y Contable Eficiente en las Empresas Bananeras del Cantón Machala (Ecuador), 14.

- Vega, B., & Gonzales, P. (2014). Las Técnicas Financieras para la Determinación del Valor Razonable, su Aplicación en los Estados Financieros y las Posibles Repercusiones para las Empresas, 19(2), 19.
- Cutipa, W. (2016). Los Estados Financieros y su Influencia en la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad- Electro Puno S.A.A. Periodos 2014-2015. Universidad Andina «Nestor Cáceres Velásquez», Puno.
- Ferrer Quea, A. (2012). Estados financieros: análisis e interpretación por sectores económicos. Lima: Pacífico Editores.
- Jesus, C. A. M., & Mabel, E. (2015). Control Interno y su Incidencia en las operaciones de Fondos Fijos de la Empresa Ransa Comercial S.A-Lima. Contabilidad y Negocios-UNAC, 162.
- Amaya. (2018). “Implementación de un Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de la Empresa LML Contratistas Generales S.R.L. Universidad Nacional de Trujillo.
- Cadillo. (2017). “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”. Perú, 144.
- Galecio. (2001). Nuevo Enfoque de control interno COSO: Alternativa de solución para las Municipalidades del Perú. Perú.
- Guerra et al. (2018). “Enfoques y Estrategias en la Implementación del Sistema de Control Interno en las Organizaciones Latinoamericanas 2000 - 2018. Trujillo, Perú.
- Obispo y Gonzales. (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In Crescendo, 6(1), 64. <https://doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>
- Ramón. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIVADAS. Quipukamayoc, 11(22), 81. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Rojas, S. (2016). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “AtletasS” - Tarapoto, 2016. Católica los Ángeles, Chimbote.
- Samaniego. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo. Universidad de San Martín de Porres, Perú.
- Sánchez, R. (2016). COSO ERM y la gestión de riesgos. Quipukamayoc, 23(44). <https://doi.org/10.15381/quipu.v23i44.11625>

# ANEXOS

## 1/234 Anexo 1: Autorización de la Asociación de la UNI



Formato 4

### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA OBTENCIÓN DE TÍTULO PROFESIONAL

Yo: Virgilio Romani Rimachi, identificado con DNI N° 06902994, en mi calidad de Presidente del  
(Nombre del representante del área de la empresa) (Nombre del puesto del representante del área de la empresa)  
área de del Consejo de Administración de la institución Asociación de Cesantes de la Universidad  
(Nombre del área de la empresa) (Nombre de la empresa)  
Nacional de Ingeniería (ACEUNI) con R.U.C N° 20507752081, ubicada en la ciudad de Lima.

#### OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A la Señorita, Gigi Concepción Diestra Amoros identificado con DNI N° 45448926 bachiller en la  
(Nombre completo del bachiller)  
carrera de Contabilidad y Finanzas, y a la Srta. Mirian Karina LLuen Rosas con DNI: N°42835969,  
(Nombre de la carrera profesional) (Nombre completo del bachiller)  
bachiller en la carrera de Contabilidad y Finanzas para que utilice la información del área de  
(Nombre de la carrera profesional)  
Contabilidad de esta institución; con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis (X) o Trabajo  
(Nombre completo del área)  
de Suficiencia Profesional ( ) y de esta manera optar al Título Profesional.

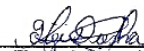
Lima, 20 de mayo del 2019

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:

( ) Sólo Para Modalidad Suficiencia Profesional: Adjunta Vigencia Poder Del Representante Legal  
de la Empresa con vigencia no menor a 90 días.

  
  
Firma del Representante de la Empresa  
DNI: 06902994

Los Bachilleres declara que los datos emitidos en esta carta y en la Tesis o Trabajo de Suficiencia  
Profesional son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Bachiller será sometido al  
inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; y asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante  
posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

  
Firma del Bachiller  
DNI: 45448926

  
Firma del Bachiller  
DNI: 42835969

## Anexo2: Estado de Situación Financiera de la ACEUNI 2017

**ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI  
ESTADO SITUACIONAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(Expresado en Soles)**

**ACTIVO  
ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO - Nota 1	215,318
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS - Nota 2	239,794
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - Nota 3	13,691
OTRAS ACTIVOS	2,392
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>471,196</b>

**NO CORRIENTE**

INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - Nota 5	31,204
DEPRECIACION - Nota 5	-21,223
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>9,981</b>

**TOTAL ACTIVO**

**481,177**

**PASIVO  
PASIVO CORRIENTE**

IMPUESTOS POR PAGAR - Nota 4	-
SERV PENDIENTES DE PAGO - Nota 4	400
CTAS POR PAGAR A ASOCIADOS - Nota 4	159

**TOTAL PASIVO CORRIENTE**

**559**

**PATRIMONIO**

CAPITAL INSTITUCIONAL	246,590
RESERVAS FACULTATIVAS	24,316
SEGURO SIA - Nota 6	17,261
RESULTADOS ACUMULADOS	302,346
PERDIDA DEL EJERCICIO	-109,895
	<b>480,618</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**481,177**

*Julissa Zapata Zevallos*  
CPC N° 30641

Julissa Zapata Zevallos  
Contador General  
CPC 30641

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI  
PRESIDENTE  
ACEUNI  
*Santiago Tasayco Sotelo*  
Presidente



ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI  
Suplente  
Económico  
*Paulista García Laureano*  
Sec. de Economía

### Anexo 3: Estado de Resultados de la ACEUNI 2017

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (Expresado en Soles)		
<b>INGRESOS</b>		
Recuperacion de gastos administrativos	53,111	53,111
Cuota Administracion	13,662	
FENPUP	2,259	
Cuota FAM	45,540	
Multas	10,590	
Cuota de Inscripcion	2,008	
Cuota Extra ordinaria FAM	7,906	
Otros Ingresos de Gestion	748	
Ingreso x actividades realizad	25,155	
Recuperac de Periodo Anterior	920	
CAE Atrazado	210	108,998
<b>EGRESOS</b>		
Transportes	849	
Alimentacion	979	
Administrativa y Documentaria	13,600	
Asesoría Legal	600	
Notariales y Registros	255	
Contable y Financiera	4,800	
Consejo de Administración	13,665	
Consejo de Vigilancia	2,190	
Consejo comisión Estatutaria	845	
Manten Oficina y/o Dpto	2,098	
Telefono Celular	40	
Gastos de Actividades	26,378	
Suministros de Oficina	2,142	
Beneficios de FAM	46,200	
Adelanto Beneficio FAM	145,500	
Otras Cargas Diversas	5,821	
Depreciacion Anual	2,540	-268,502
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
Comision UNI	2,075	
Gastos Bancarios	1,384	
ITF	43	-3,501
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>-109,895</b>

Julissa Zapata Zevallos  
CPC N° 30641

PRESIDENTE  
ACEUNI  
Santiago Masayo Sotelo  
Presidente

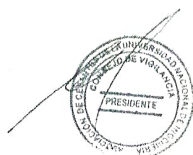
ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI  
Sección de Economía  
Rafael García Laureano  
Sec. de Economía



### Anexo 4: Estado de Situación Financiera de la ACEUNI 2018

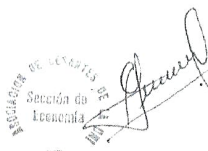
**ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI - ACEUNI**  
**ESTADO SITUACIONAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en Soles)

<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFFECTIVO - Nota 1	200,617	IMPUESTOS POR PAGAR - Nota 4	-
CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS - Nota 2	272,012	SERV PENDIENTES DE PAGO - Nota 4	2,950
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - Nota 3	-	CTAS POR PAGAR A ASOCIADOS - Nota 4	-
OTRAS ACTIVOS - Nota 3	8,692		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>481,321</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,950</b>
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO - Nota 5	32,704	CAPITAL INSTITUCIONAL	246,590
DEPRECIACION - Nota 5	-23,191	RESERVAS FACULTATIVAS	24,316
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>9,512</b>	SEGURO SIA - Nota 6	19,827
		RESULTADOS ACUMULADOS	192,436
		UTILIDAD DEL EJERCICIO	4,714
			<b>487,883</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>490,833</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>490,833</b>



*Julissa Zapata Levallos*

Contador General  
CPC 30641



## Anexo 5: Estado de Resultados de la ACEUNI 2018

**ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI -ACEUNI  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en Soles)**

**INGRESOS**

Recuperacion de gastos administrativos	41,652	
Cuota Administracion	18,053	
FENPUP	2,151	
Cuota FAM	44,566	
Multas	9,855	
Cuota de Inscripcion	1,608	
Cuota Extra ordinaria FAM	7,667	
Otros Ingresos de Gestion	692	
Ingreso x actividades realizad	24,755	
Recuperac de Periodo Anterior	852	151,850

**EGRESOS**

Transportes	1,209	
Alimentacion	724	
Asesoría Administrativa	16,400	
Asesoría Legal	1,600	
Notariales y Registros	1,209	
Asesoría financiera y contable	5,400	
Consejo de Administración	16,470	
Consejo de Vigilancia	3,825	
Comité electoral	585	
Gastos de Actividades	26,129	
Gastos de bienestar social	906	
Gastos de Asambleas	270	
Limpieza de oficina y otros	2,599	
Telefono	644	
Suministros de Oficina	2,375	
Beneficios de FAM	29,800	
Adelanto Beneficio FAM	15,000	
Gastos Diversos	2,507	
Provision Cuenta incobrable: Hurto Agravado	13,691	
Depreciacion	1,968.97	-143,312

**GASTOS FINANCIEROS**

Comision UNI	2,454	
Gastos Bancarios	1,329	
ITF	42	-3,825

**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

**4,714**



Julissa Zapata Zevallós  
Contador General  
CPC 30641





## Anexo 6: Conciliación Bancaria Mes Diciembre 2018 de ACEUNI

ASOCIACION DE CESANTES UNI  
ACEUNI

Av. Tupac Amaru N° 210 - Rimac  
R.U.C.: R.U.C.20507752081

\*\*\* CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE DICIEMBRE \*\*\*  
104101 Interbank M.N. 3000134038

20/02/2019

GLOSA	MONTO	FECHA	T/D	NÚMERO	ORG	N° VOU	F. VCTO.	MONEDA	R.U.C.	RAZÓN SOCIAL
SALDO CONTABLE	47,238.94					0				
ING. NO CONCILIADOS	900.00					0				
deposito de saldo de préstamo navideño 2018	900.00	28/12/2018	DP	28122018	03	31	28/12/2018	S	ASOCIADO	ASOCIADO ACEUNI
EGR. NO CONCILIADOS	300.00					0				
quiroz velasquez de oscaleana maria ysabel	300.00	02/12/2018	CH	84988930	03	5	28/12/2018	S	07153778	MARIA YSABEL QUIROZ VELASQUEZ
SALDO CONCILIADO	46,638.94					0				



Julissa Zapata Zevallos  
Contador General  
CPC 30641



Pag. 1

## Anexo 7: Muebles y Enseres del 2018 de ACEUNI

"CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU RELACION CON LOS ESTADOS  
FINANCIEROS RAZONABLES EN LA ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA  
UNI, DEL DISTRITO DEL RÍMAC, 2018"

NOTA: 5

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI - ACEUNI  
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - DEPRECIACION ACUMULADA

DETALLE DE ACTIVOS	FECHA DE ADQUISICION	VALOR DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA AL 31-12-17	%	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA AL 31-12-2018
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>						
01 Escritorio 1.20	11/09/2001	283.23	283.23	0%	0	283.23
02 Escritorios metálicos	11/09/2001	650.38	650.38	0%	0	650.38
01 Cámara Fotográfica "Canon"	30/04/2002	258.40	258.40	0%	0	258.40
01 Televisor a color "Panasonic"	06/02/2002	541.28	541.28	0%	0	541.28
01 Rack para TV	13/05/2002	65.04	65.04	0%	0	65.04
01 Silla Habano	17/05/2002	83.92	83.92	0%	0	83.92
01 Mueble de cómputo	17/05/2002	141.62	141.62	0%	0	141.62
01 Hervedor "Miray"	06/08/2002	167.11	167.11	0%	0	167.11
01 Aparato Teléfono "BellPhone"	14/09/2002	115.66	115.66	0%	0	115.66
01 Reloj de Pared	02/10/2002	14.69	14.69	0%	0	14.69
02 Escritorios Gerenciales	20/09/2003	230.78	230.78	0%	0.00	230.78
01 Masilla	27/05/2006	35.00	35.00	10%	0.00	35.00
01 Módulo para computadora	02/06/2006	100.00	100.00	10%	0.00	100.00
01 Andamio 114x20	08/06/2006	174.00	174.00	10%	0.00	174.00
10 10 MESAS RECTANGULARES	02/05/2014	1,769.90	641.38	10%	178.99	820.37
SILLAS Y MESAS	30/10/2014	1,326.02	419.90	10%	132.60	552.50
01 SILLON CONFORTABLE 40 UNID	29/12/2014	738.20	221.46	10%	73.62	295.28
01 SILLON CONFORTABLE 60 UNID	29/12/2014	1,209.80	362.94	10%	120.98	483.92
15 15 MESAS PEGLABLES	28/12/2014	2,964.80	889.44	10%	296.48	1,185.92
COMPRA DE SILLAS	28/12/2015	1,752.54	350.50	10%	175.25	525.75
01 CASETA ALMACEN	30/06/2017	700.00	35.00	10%	70.00	105.00
01 JUEGO DEL SAPO	30/06/2017	1,200.00	60.00	10%	120.00	190.00
01 FABRICAC Y ARMADO PANEL MADERA	11/09/2017	600.00	15.00	10%	60.00	75.00
01 Silla Giratoria de Gerencia	05/03/2018	779.66	0.00	10%	58.47	58.47
<b>SUB TOTAL</b>		<b>17,495.53</b>	<b>7,430.23</b>		<b>1,286.60</b>	<b>8,716.83</b>



Julissa Zapata Zavallos  
Contador General  
CFC 30641



## Anexo 8: Equipos Diversos y Equipos de Cómputo del 2018 de ACEUNI

NOTA: 05

ASOCIACION DE CESANTES DE LA UNI - ACEUNI  
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO - DEPRECIACION ACUMULADA

DETALLE DE ACTIVOS	FECHA DE ADQUISICION	VALOR DE ADQUISICION	DEPRECIACION ACUMULADA AL 31-12-17	%	DEPRECIACION DEL EJERCICIO	DEPRECIACION ACUMULADA AL 31-12-2018
<b>EQUIPOS DIVERSOS</b>						
01 Minicomponente	21/06/2005	668.00	668.00	0%	0.00	668.00
01 Filmadora	30/05/2006	1,750.00	1,750.00	0%	0.00	1,750.00
01 Equipo de Sonido	04/03/2009	1,900.00	1,900.00	10%	0.00	1,900.00
01 Equipo DVD	15/07/2009	139.00	139.00	10%	0.00	139.00
01 Congeladora	15/03/2018	718.48	0.00	10%	90.00	90.00
		<b>5,176.48</b>	<b>4,457.00</b>		<b>90.00</b>	<b>4,547.00</b>
<b>EQUIPOS DE COMPUTO</b>						
01 Impresora "Epson"	01/11/2005	379.00	379.00	0%	0.00	379.00
01 Computadora Pentium IV	01/12/2005	2,495.00	2,495.00	0%	0.00	2,495.00
01 Fotocopiadora	23/12/2010	1,900.00	1,841.46	25%	58.54	1,900.00
01 Computadora Pentium IV	02/04/2011	1,200.00	1,200.00	25%	0.00	1,200.00
01 Impresora "Epson"	02/04/2011	353.70	353.70	25%	0.00	353.70
1 Fotocopiadora "KONICA MINOLTA"160	12/09/2013	2,138.90	1,996.32	25%	142.58	2,138.90
COMPUTADOR LG	04/08/2014	1,565.00	1,069.42	25%	391.25	1,460.67
SUB TOTAL		<b>10,031.60</b>	<b>9,334.90</b>		<b>592.37</b>	<b>9,927.27</b>
<b>TOTAL</b>		<b>32,703.62</b>	<b>21,222.13</b>		<b>1,968.98</b>	<b>23,191.11</b>



Julissa Zapata Zevaillos  
Contador General  
CPC 30641



## Anexo 9: Seguro de Contingencia SIA 2018

NOTA: 6

### SEGURO DE CONTINGENCIA (SIA)- 2018

#### I. INGRESOS- DE ENERO A DICIEMBRE

SALDO INICIAL 2018	17,261.04
ENERO-FEBRERO	588.75
MARZO-ABRIL	477.00
MAYO-JUNIO	549.00
JULIO-AGOSTO	657.00
SET-OCTUBRE	726.00
NOVIEMB-DICIEMBRE	568.50
<b>TOTAL</b>	<b>20,827.29</b>

#### II. EGRESOS POR FALLECIMIENTO

CACERES BECERRA MARIA MAGDALENA	1,000.00
	-
	-
	-
<b>TOTAL</b>	<b>1,000.00</b>

#### RESUMEN

INGRESO	S/.	20,827.29
EGRESO	S/.	1,000.00
<b>SALDO AL 31/12/2018</b>	<b>S/.</b>	<b>19,827.29</b>



Julissa Zapata Zevallos  
Contador General  
CPC 30641



## Anexo 10: Estado de Cuenta Corriente de la ACEUNI – Diciembre 2018

[illegible][illegible]

---

**Pág. 130**



**Anexo 12: Nuevo Estatuto de la ACEUNI – Noviembre 2017**





**Anexo 13: Junta Directiva 2017-2018**



**141 Aniversario de la UNI**



**142 Aniversario de la UNI**



## Anexo 14: Nuevo Estatuto Modificado de la ACEUNI

*Asociación de Cesantes de la Universidad Nacional de Ingeniería - ACEUNI*

### **NUEVO ESTATUTO MODIFICADO DE LA ACEUNI**

Por escritura pública del 27/01/2018 y escritura pública del 07/03/2018, ambas otorgadas ante Aurelio Alfonso Díaz Rodríguez, en la ciudad de Lima y por Asamblea General del 24/11/2017 y reapertura del 06/03/2018, se acordó: Modificar totalmente el Estatuto, quedando redactado de la siguiente manera:

- Lectura del Estatuto:

#### **TÍTULO PRIMERO**

##### **DENOMINACIÓN, DURACIÓN, FINES Y DOMICILIO**

**ARTÍCULO 01°:** La Asociación fue fundada el 10 de Octubre de 1986 y se constituye el 10 de Octubre de 1996, inscrita en los Registros de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima - Asiento 01 - Ficha 20062. Bajo denominación: **ASOCIACIÓN DE CESANTES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERÍA**, que también se identificará con la sigla “**ACEUNI**”, como persona jurídica de derecho privado sin fines de lucro y de interés social.

**ARTÍCULO 02°:** La “ACEUNI”, se regirá por el presente Estatuto, sus Reglamentos, Código Civil y por las disposiciones pertinentes de la Constitución Política del Estado Peruano y otras normas aplicables.

**ARTÍCULO 03°:** Duración: Indefinida y solo podrá ser disuelta de acuerdo a las disposiciones del presente Estatuto, de la Constitución Política del Estado Peruano, Código Civil y otras normas aplicables.

**ARTÍCULO 04°:** La Asociación tiene por finalidad:

— *Página 06* —

*Asociación de Cesantes de la Universidad Nacional de Ingeniería - ACEUNI*

- a. Representar legalmente a la institución ante las autoridades, asumiendo la defensa de los derechos de sus asociados y familiares.
- b. Fomentar la práctica de acciones culturales, recreacionales o esparcimiento, deportivo y sociales a favor de los asociados y familiares.
- c. Fomentar acciones de solidaridad y el respeto mutuo entre sus integrantes, practicando la democracia interna, como medio de garantía de la unidad y estabilidad institucional.
- d. Promover la integración social y de relación con las instituciones de cesantes a nivel nacional a fin de cumplir con su objetivo y finalidad.

**ARTÍCULO 05°:** Domicilio: Distrito Rímac, Provincia y Departamento de Lima y podrá abrir oficinas y sucursales en cualquier lugar de la República del Perú para el cumplimiento de sus objetivos y fines.

#### **TÍTULO SEGUNDO**

##### **DE LOS ASOCIADOS O MIEMBROS DE LA ASOCIACIÓN**

**ARTÍCULO 06°:** Son miembros de la Asociación los que voluntaria y libremente se inscriban:

- a. Los Cesantes de la Ley 20530 de la Universidad Nacional de Ingeniería (**UNI**).
- b. Los familiares de los asociados fallecidos de la ACEUNI.
- c. Los trabajadores activos de la UNI comprometidos en la Ley 20530.
- d. Los trabajadores y docentes activos y cesantes de la UNI comprometidos en la Ley 19990.

— *Página 07* —

## Anexo 15: Políticas Contables de la ACEUNI

*Asociación de Cesantes de la Universidad Nacional de Ingeniería - ACEUNI*

asistentes a la Asamblea General convocada. La participación para ocupar los cargos del Consejo de Administración y del Consejo de Vigilancia será a través de listas completas.

### TÍTULO SÉPTIMO

#### DE LOS BIENES Y DEL BALANCE

**ARTÍCULO 64°:** Los bienes de la Asociación es variable e ilimitado y está conformado por:

- a. Las contribuciones de los asociados de la ACEUNI.
- b. Las donaciones, legados y otros recursos análogos.
- c. Los bienes muebles, inmuebles, equipos y enseres.

#### DEL BALANCE ECONÓMICO

**ARTÍCULO 65°:** El Consejo de Administración, concluido el ejercicio económico de la Asociación, en un plazo no mayor de 45 días calendario, entregará el Balance General al Consejo de Vigilancia para su revisión y análisis antes de ser sometido para su aprobación en la Asamblea General Ordinaria en el mes de Marzo de cada año.

**ARTÍCULO 66°:** El Consejo de Vigilancia tiene 10 días calendarios para poder revisar el Balance General, concluido la revisión hará llegar el informe al Consejo de Administración con o sin observaciones. El Consejo de Administración en término de 10 días calendarios absolverá las observaciones si los hubiese. La entrega del Balance General a los asociados se realizará a 10 días antes de la Asamblea General Ordinaria.

Página 26

*Asociación de Cesantes de la Universidad Nacional de Ingeniería - ACEUNI*

### TÍTULO OCTAVO

#### FALTA Y SANCIONES

**ARTÍCULO 67°:** Constituye faltas cometidas por los dirigentes o asociados las siguientes causales:

- a. Injuriar, difamar o calumniar, en forma individual o consecutivamente, por cualquier medio, perjudicando la honorabilidad de los asociados y dirigentes.
- b. Tomar el nombre de la Asociación o cargo directivo en provecho propio o para fines particulares.
- c. Utilizar documentos inadecuados en la contabilidad.
- d. Malversar o disponer ilegalmente los bienes en general de la Asociación.
- e. Modificar, adulterar o falsificar la carta declaratoria del asociado y otros documentos.
- f. Agredir verbal o físicamente a un asociado o dirigente.
- g. No presentar oportunamente a la Asamblea General el Balance económico debidamente sustentado, salvo por casos imprevistos que deben ser justificados.
- h. Dejar de colaborar a la ACEUNI por un periodo de tres (03) o más meses consecutivos.
- i. No acatar las disposiciones de los acuerdos del Consejo de Administración, de la Asamblea General, vulnerar el Estatuto o Reglamentos Internos de la ACEUNI.
- j. Haber sorprendido al Consejo de Administración, presentando documentos que no corresponde para realizar trámites administrativos a la Asociación.
- k. Todo acto ilícito cometido por directivos o asociados que perjudique a la institución.

**ARTÍCULO 68°:** Por faltas cometidas por los asociados o dirigentes, se aplicará la sanción disciplinaria según su gravedad, sin perjuicio de tomar las acciones civiles y penales a que hubiere lugar y serán:

Página 27

# Anexo 16:

## Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION	EXPRESADO
CONTROL INTERNO CONTABLE	Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados a la salvaguarda de los activos y la fiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable.( American Institute of Certified Public Accountants)	Estructura Organizacional	Encuestas al Personal sobre Compromiso profesional.	Nominal	Entrevista
			Cumplimiento de las políticas contables.	Nominal	
			Evaluación de la estructura organizacional y desempeño del personal.	Nominal	
		Controles y Procedimientos	Conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.	Nominal	
			Porcentaje de ingresos propios percibidos respecto de los proyectados	Nominal	
			Controlar el acceso de personas no autorizadas al área contable.	Nominal	
			Arqueos periódicos de caja	Nominal	
			Cotejo de los comprobantes de pago de manera consecutiva.	Nominal	
			Conciliación Bancaria con los libros Contables.	Nominal	
				Nominal	
		Información y Comunicación	Evaluación de sistema contable	Nominal	
				Nominal	
				Nominal	
ESTADOS FINANCIEROS	Suministrar información acerca de la Situación Financiera, del Rendimiento Financiero y de los flujos de efectivo de una entidad que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.(El Marco Conceptual para la Información Financiera, 2010)	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Estado Flujo de Efectivo Estado de Variación de Patrimonio Notas Financieras	Cumplimiento de las NIIFs.	Nominal	Análisis Documentario
			Cumplimiento del plazo de los EEFF.	Nominal	
			Comparabilidad de los EEFF.	Razón	
			Análisis Vertical y Horizontal	Razón	
			Fiabilidad de los EEFF	Nominal	
			N° de Auditorías Externas	Nominal	
			Ratios Financieros	Razón	

Fuente: Elaboración Propia

## Anexo 17:

### Matriz de Consistencia

Fuente: Elaboración propia

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	INDICADORES	METODOLOGIA
¿En qué medida el control interno contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?	Analizar en qué medida el control interno contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	El Control interno Contable se relaciona con la presentación de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	Encuestas al Personal sobre Compromiso profesional. Cumplimiento de las políticas contables. Evaluación de la estructura organizacional metas y políticas.	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> Investigación Mixta - Aplicada  <b>Nivel de investigación</b>
a) ¿En qué medida la estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018	a) Analizar en qué medida la estructura organizacional, metas y las políticas de operación contable, se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	a) La estructura organizacional, metas y políticas de operación contable se relacionan con la elaboración de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	Conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad. Porcentaje de ingresos propios percibidos respecto de los proyectados Controlar el acceso de personas no autorizadas al área contable.	No experimental Descriptivo - Correlacional  <b>Técnicas</b>
b) ¿De qué manera los registros contables afectan la estructura de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?	b) Determinar de qué manera los registros contables afectan la estructura de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	b) Los registros contables afectan la estructura de los estados financieros razonables de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	Arqueos periódicos de caja Cotejo de los comprobantes de pago registrados en los libros contable Conciliación Bancaria con los Libros Contables	Análisis Documental Entrevista  <b>Instrumentos</b>
c) ¿En qué medida las deficiencias en el control interno contable se relaciona con el contenido de los estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018?	c) Determinar en qué medida las deficiencias en el control interno contable influyen en el contenido de los estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	c) Las deficiencias del control interno contable influyen en el contenido de los estados financieros de la Asociación de Cesantes de la UNI, del distrito del Rímac, 2018.	Evaluación de sistema contable Cumplimiento de las NIIFs. Cumplimiento del plazo de los EEFF. Comparabilidad de los EEFF. Análisis financiero Vertical y Horizontal Fiabilidad de los EEFF Nº de Auditorías Externas	Lista de Cotejo Cuestionario de Entrevista

**Anexo 18:**

*Lista de Cotejo*

Nº	Detalle	SI	NO
1	Estado de Situación Financiera periodo 2017	✓	
2	Estado de Situación Financiera periodo 2018	✓	
3	Estado de Resultados periodo 2017	✓	
4	Estado de Resultados periodo 2018	✓	
5	Políticas Contables	✓	
6	Estatuto y Reglamento de la Asociación de Cesantes de la UNI	✓	
7	Estado de Cuenta Corrientes del último trimestre del 2018	✓	
8	Libros Contables del 2017 -2018	✓	
9	Elaboración Manual de Control Interno Contable	✓	
10	Análisis Vertical de los Estados Financieros Sin Control Interno Contable	✓	
11	Análisis Horizontal de los Estados Financieros Sin Control Interno Contable	✓	
12	Ratios Financieros Comparativos 2017-2018 Sin Control Interno	✓	
13	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera Con Control Interno en el periodo 2018	✓	
14	Análisis Vertical del Estado de Resultados Con Control Interno en el periodo 2018	✓	
15	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Con Control Interno en el periodo 2018	✓	
16	Análisis Horizontal del Estado de Resultados Con Control Interno en el periodo 2018	✓	
17	Ratios Financieros Comparativos 2017-2018 Con Control Interno Contable	✓	
18	Entrevistas a Expertos del Control Interno Contable	✓	

**Anexo 19: Formato de Entrevista**

*Fecha:*

*Hora de Inicio:*

**Lugar:**

**Entrevistador:**

**Hora de Fin:**

Buenas Tardes, Sr. (a), Ante todo quisiéramos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. También queremos mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el presente trabajo de investigación.

### **Perfil del Entrevistado**

**Nombres y Apellidos:**

**Edad:**

**Genero:**

**Cargo en la empresa:**

**Área de Trabajo:**

**¿Cuáles son sus funciones?:**

Preguntas		Respuesta
1	¿Considera Ud. que el compromiso profesional del personal es importante para que las empresas tengan estados financieros confiables? ¿Por qué?	
2	¿Considera Ud. que los arqueos periódicos de caja mejoran la fiabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	
3	¿Considera Ud. que un adecuado cotejo de los comprobantes de pago registrados en los libros contables mejora el contenido de los reportes financieros? ¿Por qué?	
4	¿Considera Ud. que una correcta evaluación al sistema contable nos ayuda al cumplimiento del plazo de la presentación fidedigna de los estados financieros? ¿Por qué?	
5	¿Considera Ud. que el cumplimiento de las NIIFs contribuye en la razonabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	
6	¿Considera Ud. que es recomendable realizar una auditoría externa para la evaluación del control interno contable y así obtener estados financieros razonables? ¿Por qué?	
7	¿Considera Ud. que el grado de calidad de la información financiera es importante para la comparabilidad de los estados financieros? ¿Por qué?	

8	¿Considera Ud. que es esencial establecer las políticas contables de la empresa con el propósito de elaborar informes financieros comprensibles para los usuarios? ¿Por qué?	
9	¿Considera Ud. que el control de los ingresos propios percibidos respecto de los programados permite medir el cumplimiento de los objetivos de la empresa y a su vez mejora la representación fiel de los estados financieros? ¿Por qué?	
10	¿Considera Ud. que es fundamental controlar el acceso de personas no autorizadas al área contable para mantener la integridad de los estados financieros? ¿Por qué?	
11	¿Considera Ud. que es apropiado realizar la Conciliación de la base de datos con los registros Contables para cumplir con la estructura de los estados financieros racionales? ¿Por qué?	
12	¿Considera Ud. que un adecuado control interno contable es importante para la presentación estados financieros razonables? ¿Por qué?	
13	¿Considera Ud. que las deficiencias del control interno contable se ven reflejadas en el contenido de los estados financieros y perjudica el análisis financiero de la empresa? ¿Por qué?	
14	¿Considera Ud. que es fundamental una evaluación de la estructura organizacional, metas y políticas de la operación contable para la mejora de la elaboración de los estados financieros neutrales? ¿Por qué?	